

OLEH :

**PUTRI NOVIASARI**

**11673200237**

**KONSENTRASI AUDIT**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

**2020**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**NAMA** : PUTRI NOVIASARI  
**NIM** : 11673200237  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
**JURUSAN** : AKUNTANSI S1  
**JUDUL** : PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 - 2019)  
**HARI/TANGGAL** : 12 AGUSTUS 2020

**DISETUJUI OLEH  
PEMBIMBING**

Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak  
NIP. 19761217 200901 1 014

**MENGETAHUI**

**DEKAN,**



Indah H M, M.Ag, MM  
NIP. 19711112 198903 1 003

**KETUA JURUSAN**

Nasrullah Ljamil, SE, M.SIAK, CA  
NIP. 19780808 200710 1 003



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**NAMA** : PUTRI NOVIASARI  
**NIM** : 11673200237  
**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
**JURUSAN** : AKUNTANSI SI  
**JUDUL** : PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 - 2019)  
**HARI/TANGGAL** : 12 AGUSTUS 2020

**PANITIA PENGUJI  
KETUA PENGUJI**

Nasrullah Dhamil, SE, M.SIAK, CA  
NIP. 19780808 200710 1 003

**MENGETAHUI**

**PENGUJI I**

Dr. Dony Martias, SE, MM  
NIP. 19760306 200710 1 004

**PENGUJI II**

Ferzal Rachmad, SE, MM  
NIP. 19750216 201411 1 001





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRAK

### **Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Insfrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 - 2019)**

**OLEH:**

**PUTRI NOVIASARI**  
**11673200237**

*Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk membuktikan dan menganalisa pengaruh pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi, dan solvabilitas terhadap audit report lag. Penelitian ini dilakukan pada seluruh perusahaan Insfrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 – 2019. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 112 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan variabel dummy dengan menggunakan program EVIEWS versi 10. Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit report lag, sedangkan pergantian auditor, opini audit, laba rugi dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Secara simultan pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap audit report lag.*

**Kata kunci :** *audit report lag, pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi, solvabilitas.*

**Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

*Alhamdulillah* penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis dan Shalawat beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Insfrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 - 2019)”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan program akuntansi S1 dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi & Ilmu Sosial di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Skripsi ini penulis persembahkan secara khusus kepada kedua orang tua tercinta, yaitu Ayahanda Kusmanto dan Ibunda Tut Wuri Handayani yang sangat saya sayangi dan hormati serta kedua adik penulis yaitu Muhammad Rizki Ariesta dan Jamaluddin Surya Kusuma. Terimakasih atas semua kasih sayang, perhatian, doa yang tiada henti, pengorbanan, semangat serta telah memberikan dorongan moril dan materil yang tak terhingga bagi penulis dalam menyelesaikan perkuliahan dan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan maka sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. KH. Ahmad Mujahidin, S.Ag, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Bapak Dr. Drs. H.Muh. Said HM, M.Ag, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Ibu Prof. Dr. Leny Novianti. MS, SE, MSi, Ak, CA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Ibu Dr. Juliana, SE, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Bapak Dr. Amrul Muzan, S.HI, M.Ag selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Bapak Nasrullah Djamil, SE, M.Si. Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Aras Aira selaku Penasehat Akademis yang telah banyak memberikan ilmu serta arahan dan bimbingan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Mulia Sosiady, SE, MM. Ak selaku Pembimbing Konsultasi Proposal dan Skripsi yang telah meluangkan waktu dan memberikan arahan serta masukan kepada penulis untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau atas segala bantuan, ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan kepada penulis selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh karyawan yang bekerja di kantor Bursa efek Indonesia cabang Pekanbaru, yang telah memberikan kesempatan dan bantuan kepada penulis untuk melakukan penelitian sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Teruntuk Anis Fitriani, Awi Sujadmiko, Frengki, Indah Nurafifah, Lis Survana, Mohd. Arifin, Muhammad Safii, Pirda Yanti, Siti Fatimah, Siti Rahmani dan Yandi Wahyudi yang telah menemani, memberikanku semangat, doa serta dukungan saat senang maupun sedih semasa kuliah dan selama melakukan penelitian.
12. Untuk seluruh teman-teman Akuntansi SI Kelas Audit A dan Akuntansi C, angkatan 2016 yang tak mungkin disebutkan satu persatu, terimakasih atas doa, waktu yang kita lewati bersama, pengalaman dan dukungannya kepada penulis, semoga persaudaraan kita akan terjalin selamanya.
13. Untuk Teman-Teman Magang Squad PTPN V, Anis Fitriani, Ilham Alya Idrus, Indah Nurafifah, Nurkhanifah terima kasih atas kebersamaan singkat yang selalu ku kenang.
14. Teman-teman dan keluarga besar KKN Desa Kijang Rejo Kecamatan Tapung Kabupaten Kampar angkatan 2019, yaitu Abda Yuta, Abdul Rahman, Adeka Suriyanti, Eka Satya, Ina Indriani, Indah Nurafifah, Muhammad Ikhsan, Murtiara Putri, Nurul Fitri, Rahmasari, Pakde Karto dan Budhe, Inuk dan





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

seluruh masyarakat Desa Kijang Rejo, terimakasih atas pelajaran hidup dan pengalaman yang sangat berharga serta kebersamaan yang sangat menyenangkan selama masa KKN.

15. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga semua bantuan, dukungan dan doa yang telah diberikan menjadi amal baik serta mendapat ridho dan balasan dari Allah SWT.

Semoga segala bantuan, dukungan dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis menjadi nilai ibadah dan diberikan balasan yang berlipat ganda oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. *Amin yaa Rabbal 'Alamiin..*

Pekanbaru, 21 Februari 2018

Penulis

**PUTRI NOVIASARI**  
**NIM. 11673200237**



## DAFTAR ISI

<b>Abstrak .....</b>	<b>i</b>
<b>Kata Pengantar.....</b>	<b>ii</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>vi</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>x</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>xi</b>

## BAB I PENDAHULUAN

<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>9</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>10</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan .....</b>	<b>12</b>

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>14</b>
2.1.1 Teori Agensi (Agency Teori) .....	14
2.1.2 Teori Kepatuhan .....	16
2.1.3 Audit Report Lag.....	18
2.1.4 Pergantian Auditor .....	19
2.1.5 Opini Audit.....	20
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.7 Laba Rugi .....	23
2.1.8 Solvabilitas .....	24
<b>2.2 Pandangan Islam.....</b>	<b>24</b>
<b>2.3 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>26</b>
<b>2.4 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>30</b>
<b>2.5 Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>32</b>
2.5.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
2.5.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
2.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	33
2.5.4 Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	34
2.5.5 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	35
2.5.6 Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Solvabilitas Secara Simultan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	35

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

<b>3.1 Jenis Penelitian Dan Lokasi Penelitian .....</b>	<b>37</b>
<b>3.2 Populasi Dan Sampel .....</b>	<b>37</b>
<b>3.3 Jenis Dan Sumber Data .....</b>	<b>39</b>
<b>3.4 Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>40</b>
<b>3.5 Definisi Variabel Operasional Dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>40</b>
3.5.1 Variabel Dependen .....	40
3.5.2 Variabel Independen .....	41
3.5.3 Definisi Variabel Operasional .....	43
<b>3.6 Metode Analisa Data .....</b>	<b>44</b>
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif .....	45
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	45
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas .....	46
3.6.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	46
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	47
3.6.3 Pemilihan Model Data Panel .....	47
3.6.3.1 Model Data Panel .....	47
3.6.3.2 Pemilihan Model Data Panel .....	49
3.6.4 Uji Hipotesis .....	51
3.6.4.1 Analisis Regresi Data Panel .....	51
3.6.4.2 Uji Parsial (T) .....	51
3.6.4.3 Uji Simultan (F) .....	52
3.6.4.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....</b>	<b>54</b>
<b>4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>57</b>
<b>4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>58</b>
4.3.1 Uji Normalitas .....	59
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	60
4.3.4 Uji Multikolinieritas .....	61
<b>4.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....</b>	<b>62</b>
<b>4.5 Analisis Regresi Data Panel .....</b>	<b>66</b>
<b>4.6 Uji Hipotesis .....</b>	<b>68</b>
4.6.1 Uji Parsial .....	68
4.6.2 Uji simultan .....	71
4.6.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<b>4.7 Pembahasan .....</b>	<b>73</b>
4.7.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	73
4.7.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	74
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	75
4.7.4 Pengaruh Laba Rugi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	76
4.7.5 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	77
4.7.6 Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Solvabilitas Secara Simultan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	78

**Bab V Kesimpulan Dan Saran**

5.1 Kesimpulan .....	79
5.2 Saran.....	82
5.3 Keterbatasan .....	83

**Daftar Pustaka**

**Lampiran**



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR TABEL**

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>26</b>
<b>Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 3.2 Daftar Perusahaan .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 3.3 Definisi Operasional .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.2 Daftar Perusahaan .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonilineritas .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.7 Model Common Effect .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.8 Model Fixed Effect .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Chow .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.10 Model Random Effect .....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Hausman .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model Fixed .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial Model Fixed .....</b>	<b>69</b>
<b>Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan Model Fixed .....</b>	<b>71</b>
<b>Tabel 4.15 Hasil Uji R<sup>2</sup> Regresi Data Panel Model Fixed .....</b>	<b>72</b>



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>31</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>59</b>





## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan suatu alat yang dapat digunakan untuk mengukur sebuah kondisi perusahaan. Laporan keuangan adalah sebuah akhir dari proses akuntansi yang berperan bagi penilaian dan pengukuran sebuah kinerja perusahaan. Berdasarkan Ikatan Akuntansi Indonesia (Megayanti dan Budiarta, 2016) laporan keuangan memiliki tujuan untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna. Kondisi laporan keuangan yang baik dapat menentukan sebuah perusahaan berjalan dengan baik pula dan jika laporan keuangan sebuah perusahaan tersebut buruk maka perusahaan tidak berjalan dengan baik. Maka ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan mengartikan tingkat kemajuan dalam sebuah perusahaan berjalan dengan baik. Ketika terjadi keterlambatan dalam menyampaikan sebuah laporan keuangan, maka hal ini disebabkan oleh indikasi tertentu didalam sebuah perusahaan.

Menurut Islahuzzaman (2012) *audit report* adalah laporan auditor yang berisi pendapat (opini) auditor tentang laporan keuangan yang telah diauditnya. Sehingga laporan auditor harus disampaikan secara tepat waktu karena sangat dibutuhkan oleh penggunanya untuk mengambil sebuah keputusan. Perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah di audit ke OJK dari tanggal tutup buku hingga tanggal penerbitan laporan auditor disebut

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

audit report lag. Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010) Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal laporan auditor independen mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor, perbedaan waktu ini sering disebut *audit report lag*. Baldacchino *et al* (2016) mendefinisikan Audit Report Lag sebagai periode yang diukur berdasarkan jumlah hari yang berlalu dari tanggal laporan keuangan tahunan sampai tanggal laporan auditor diterbitkan.

Suatu informasi dapat bermanfaat apabila informasi tersebut disampaikan secara cepat, tepat dan akurat. Apabila terjadi ketertundaan penyampaian laporan keuangan, maka laporan keuangan tersebut akan hilang sisi informasinya, karena tidak tersedia saat para pemakai laporan keuangan membutuhkannya untuk pengambilan keputusan (Panjaitan, 2017). Keterlambatan dalam menyerahkan laporan keuangan dapat menyebabkan dampak buruk bagi industri pasar modal dimana dapat menjadi contoh yang kurang baik bagi emiten lainnya. Oleh karena itu setiap perusahaan yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia dituntut untuk menyampaikan laporan keuangan tahunannya secara tepat waktu.

Pelaporan Laporan Keuangan perusahaan yang sudah *go public* telah diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan publik. Dimana dalam pasal 1 menyatakan Direksi emiten atau Perusahaan Publik wajib menyusun laporan tahunan, dan didalam pasal 6 ayat 1 menyatakan Emiten atau Perusahaan Publik wajib menyampaikan laporan tahunan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 1 kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat 4 (empat) bulan setelah tahun buku

berakhir. Jika Emiten atau Perusahaan Publik melakukan pelanggaran, maka pihak OJK berwenang memberikan sanksi administratif berupa : (1) Peringatan tertulis, (2) Denda yaitu kewajiban untuk membayar sejumlah uang tertentu, (3) Pembatasan kegiatan usaha, (4) Pembekuan kegiatan usaha, (5) Pencabutan izin usaha, (6) pembatalan persetujuan, dan (7) Pembatalan pendaftaran.

*Audit report lag* ini selalu terjadi setiap tahunnya. Seperti pengumuman yang dikeluarkan oleh Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 sebanyak 17 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2016(idx.co.id). Pada tahun 2018 BEI mencatat sebanyak 10 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2017(idx.co.id). Pada tahun 2019 BEI juga mencatat sebanyak 10 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018 (idx.co.id).

Banyak perusahaan yang melakukan kesalahan dengan tidak atau terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Seperti pada kasus pihak BEI yang membekukan saham milik PT. Bakrie Telecom Tbk dan PT. Bakrieland Development Tbk karena kedua perusahaan ini belum menyampaikan laporan keuangan 2018 dengan alasan bahwa laporan keuangan perusahaan bermasalah. Laporan keuangan PT Bakrie Telecom Tbk selama 2 tahun bermasalah dan memperoleh opini disclaimer atau tidak mendapatkan pendapat pada laporan keuangan 2017 dan 2018. Manajemen perusahaan menyampaikan bahwa KAP memberikan Opini disclaimer terhadap perusahaan BTEL karena proses restrukturisasi wesel senior belum selesai dan masih dalam tahap finalisasi

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



(DetikFinance.com). PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) belum menyampaikan laporan keuangannya karena memiliki jumlah hutang yang menggunung. Perusahaan ELTY memiliki utang yang cukup tinggi kepada PT Bank Mayapada Internasional Tbk (Bank Mayapada) sebesar Rp 671,48 miliar dan pada PT Geo Link Indonesia (GLI) sebesar Rp 313,5 miliar (CNBCIndonesia.com).

Berdasarkan informasi bahwa PT. Asuransi Jiwasraya (Persero) dan Asuransi Jiwa Bersama atau AJB Bumiputera belum menyampaikan laporan keuangan tahun 2018, hal ini dikarenakan keduanya tengah didera masalah keuangan dan jiwasraya mengalami gagal bayar polis jatuh tempo dari produk JS Saving Plan senilai Rp 802 miliar dan AJB Bumiputera mencatat nilai defisit senilai Rp 20 triliun pada akhir 2018. OJK telah melayangkan surat peringatan pertama kepada PT Asuransi Jiwasraya dan Asuransi Jiwa Bersama karena belum kunjung menyampaikan laporan keuangan 2018. Jika dalam waktu sebulan dari keluarnya SP1 belum juga menyampaikan laporan keuangannya, maka keduanya akan mendapatkan SP2 dan jika dalam kurun waktu sebulan setelah itu belum juga menyampaikan laporan keuangannya, maka SP 3 akan dilayangkan oleh OJK. Berdasarkan Peraturan OJK Nomor 55/POJK.05/2017 tentang Laporan Berkala Perusahaan Perasuransian, dalam Pasal 8 tertulis bahwa laporan tahunan perusahaan asuransi harus disampaikan paling lambat 30 April pada tahun berikutnya. Hingga saat ini, terhitung bahwa Jiwasraya dan AJB Bumiputera telah terlambat lebih dari 3 bulan dalam menyampaikan laporan keuangan 2018. Dalam Pasal 9 POJK 55/2017, tertulis bahwa perusahaan yang tidak memenuhi ketentuan

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pasal 8 akan dikenakan sanksi administratif berupa peringatan tertulis, pembatasan kegiatan usaha, hingga pencabutan izin usaha (Bisnis.com).

Perusahaan transportasi pada PT. Eka Sari Lorena Transport Tbk. (LRNA) dan PT. Trada Alam Minera Tbk. (TRAM) dan perusahaan Infrastruktur pada perusahaan PT Indonesia Transport dan Infrastruktur Tbk (IATA), PT Zebra Nusantara (ZBRA) dan PT Terregra Asia Energy (TGRA) diberi SP1 oleh pihak Bursa Efek Indonesia dikarenakan belum menyampaikan laporan keuangannya kuartal I tahun 2020 yang memiliki batas maksimal pelaporan pada Selasa, 30 Juni 2020 (Emitennews.com).

Penelitian tentang audit report lag ini sudah banyak dilakukan oleh peneliti-peneliti sebelumnya. Namun terjadi keanekaragaman dan perbedaan pada hasil penelitian-penelitian tersebut, sehingga penelitian terhadap faktor yang mempengaruhi audit report lag ini masih bisa diteliti kembali pada penelitian ini.

Penelitian ini bermaksud untuk mempelajari lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* dan faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yaitu Megayanti dan Budiarta (2016) tentang Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan Pada *Audit Report Lag*. Perbedaan pada penelitian ini yaitu dengan menambah variabel opini audit dan solvabilitas seperti yang disarankan dalam penelitian sebelumnya dan mengurangi variabel jenis perusahaan karena hanya menggunakan sampel perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi periode 2015-2018.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau  
Statistik Islam University of Sultan Sarif Kasim Riau

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pergantian auditor adalah putusnya hubungan perusahaan dengan auditor yang lama dan menggantikannya dengan auditor yang baru (Tambunan, 2014). Pergantian Auditor ini dilakukan ketika masa kontrak telah habis atau karena sebuah perusahaan tidak puas dengan hasil kerja yang dilakukan oleh auditor. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Auditor yang baru memerlukan waktu yang lebih lama untuk mengaudit laporan keuangan karena auditor baru perlu mengenal dari awal karakteristik usaha klien dan sistem yang ada didalamnya. Oleh karena itu, seorang auditor memerlukan waktu untuk dapat memahami sebuah perusahaan. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian Widyasari dan Budiarta (2016) bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun tidak sejalan dengan penelitian Iqra (2017) bahwa pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Opini Audit merupakan suatu pendapat yang dikeluarkan oleh seorang auditor atas hasil kerja pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan atau instansi. Laporan keuangan yang baik akan mendapatkan opini yang baik pula. Sebaliknya jika laporan keuangan perusahaan sedang bermasalah maka opini yang didapat juga akan buruk. Ketika hal tersebut terjadi, maka seluruh proses audit seolah-olah melambat sehingga waktu yang digunakan para auditor untuk menyelesaikan audit pada akhir tahun akan meningkat (Baldacchino *et al*, 2016). Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010) bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian Tambunan (2014) bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun tidak sejalan

dengan penelitian Sumartini dan Widhiyani (2014) bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Ukuran perusahaan merupakan lingkup besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari jumlah aktiva yang dimiliki oleh perusahaan. Megayanti dan Budiarta (2016) menyatakan bahwa Ukuran perusahaan merupakan fungsi dari kecepatan pelaporan keuangan karena semakin besar suatu perusahaan maka akan melaporkan semakin cepat karena perusahaan memiliki lebih banyak sumber informasi. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian Indriyani dan Supriyanti (2012) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun penelitian tersebut tidak sejalan dengan Sastrawan dan Latrini (2016) bahwa dalam hasil penelitiannya ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Laba merupakan suatu pusat pencapaian sebuah perusahaan. Ketika perusahaan mendapatkan laba yang tinggi maka perusahaan akan cepat menyampaikan laporan keuangannya. Ketika perusahaan mengalami kerugian maka perusahaan akan menunda menyampaikan laporan keuangannya. Menurut Ashton et al. (dalam Megayanti dan Budiarta, 2016) bahwa ada beberapa alasan yang mendorong terjadinya kemunduran publikasi laporan keuangan, yaitu pelaporan laba atau rugi sebagai indikator berita baik atau berita buruk atas kinerja manajerial perusahaan dalam setahun. Pada penelitian Indriyani dan Supriyanti (2012) laba rugi mempengaruhi terjadinya *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan Megayanti dan Budiarta (2016) bahwa laba



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ruki berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun hasil penelitian tidak sejalan dengan Mayana (2017) bahwa laba rugi tidak mempunyai pengaruh terhadap *Audit report lag*.

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Menurut Hasanah (2018) dalam hasil penelitiannya solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini sejalan dengan penelitian Sastrawan dan Latrini (2016) bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun penelitian tersebut tidak sejalan dengan Sumartini dan Widhiyani (2014) yang hasil penelitiannya menyatakan bahwa solvability tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian dirumuskan dalam bentuk pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah Pergantian Auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?
3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?
4. Apakah Laba Rugi berpengaruh terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?
5. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?
6. Apakah Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi dan Solvabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 ?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian dari rumusan masalah diatas tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh opini audit terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.
4. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh laba rugi terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.
5. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.
6. Untuk mengetahui dan menganalisa secara simultan pengaruh pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Bagian manfaat penelitian akan menunjukkan manfaat dan pentingnya penelitian, terutama bagi pengembangan ilmu atau pelaksanaan pembangunan dalam arti luas.

#### 1. Manfaat Akademisi

- a. Untuk memberikan kontribusi dalam disiplin ilmu akuntansi, khususnya kajian tentang pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit,

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Ukuran Perusahaan, Laba Rugi dan Solvabilitas pada *Audit Report Lag*.

- b. Untuk memperkuat hasil penelitian sebelumnya dan menjadi dasar oleh peneliti berikutnya yang berminat untuk meneliti pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, dan Solvabilitas pada *Audit Report Lag*.

**2. Manfaat Praktis**

Dengan penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi :

- a. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Bermanfaat untuk pengembangan ilmu dan pelaksanaan pembangunan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

- b. Perusahaan yang diteliti

Bagi perusahaan terkait diharapkan hasil penelitian ini bermanfaat sebagai bahan acuan untuk mengembangkan dan meningkatkan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit agar dapat digunakan secara baik oleh para pemangku kepentingan.

- c. Bagi masyarakat umum

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu untuk meningkatkan pengetahuan masyarakat terutama investor mengenai





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebab keterlambatan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah di audit.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mendapat gambaran umum tentang bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini, peneliti memaparkan secara ringkas isi masing-masing bab dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Menjelaskan tentang latar belakang penelitian beserta alasan serta rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian yang akan dilakukan dan sistematika penulisan.

### **BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Dijabarkan kajian pustaka yang menjadi kerangka teori didalam penelitian. Dalam kajian pustaka terdiri dari tinjauan pustaka yang akan menjelaskan pokok bahasan dari hubungan pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas dengan *audit report lag*. Pada bab ini juga akan memaparkan mengenai penelitian-penelitian terdahulu yang sebelumnya dilakukan untuk menjadi bahan acuan dalam penelitian ini. Serta kerangka pemikiran secara teoritis dan pengembangan hipotesis penelitian.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Menjelaskan mengenai metode penelitian yang digunakan dalam memperoleh data penelitian, sampel dan metode pengambilan

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sampel, data penelitian, definisi operasional variabel, metode analisis data dan pengujian penelitian.

## **: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Berisikan deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahasannya sehingga dapat diketahui hasil analisis dari yang diteliti dari studi kasus yang dilakukan oleh peneliti dengan menggunakan teori-teori yang ada.

## **: KESIMPULAN DAN SARAN**

Merupakan kesimpulan dari penulisan ilmiah yang memberikan jawaban dari pertanyaan yang telah dikemukakan di Bab I.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### 2.1 Landasan Teori

##### 2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan (*agency theory*) menjelaskan hubungan antara agen dengan principal. Dalam teori keagenan, agen memiliki peran sebagai pengambil keputusan menutup kontrak untuk memberikan tugas-tugas tertentu bagi principal, dan principal menutup kontrak untuk memberikan imbalan kepada agen. Menurut Jansen dan Meckling (dalam Aryani dan Budhiartha, 2014) dalam teori keagenan mendefinisikan hubungan agensi muncul ketika satu orang atau lebih (principal) mempekerjakan orang lain (agen) untuk memberikan suatu jasa, kemudian mendelegasikan wewenang pengambilan keputusan kepada agen tersebut.

Dalam teori ini prinsipal dan agen harus bekerja sama dalam memenuhi segala kebutuhan antara keduanya. Teori agensi berpendapat pemisahan antara kepemilikan dan kontrol akan menyebabkan konflik potensial antara agen dan prinsipal suatu perusahaan (Hassan, 2016). Konflik ini bisa terjadi ketika agen tidak selalu bertindak sesuai dengan keinginan principalnya. Eisenhardt (dalam Panjaitan, 2014) menyatakan bahwa terdapat tiga asumsi sifat manusia dalam teori keagenan, yaitu :

- 1) Manusia pada umumnya mementingkan diri sendiri (*self interest*),
- 2) Manusia memiliki daya pikir terbatas mengenai persepsi masa mendatang (*bounded rationality*),
- 3) Manusia selalu menghindari risiko (*risk averse*).

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Permasalahan yang timbul akibat kepentingan masing-masing pihak disebut dengan agency problems. Jensen dan Meckling (dalam Panjaitan, 2017) menyatakan permasalahan yang terjadi dalam agency problems, yaitu:

- 1) Moral Hazard, yaitu permasalahan muncul jika agen tidak melaksanakan hal hal yang disepakati bersama dalam kontrak kerja.
- 2) Adverse Selection, yaitu suatu keadaan dimana prinsipal tidak dapat mengetahui bahwa suatu keputusan yang diambil oleh agen benar-benar didasarkan atas informasi yang telah diperolehnya, atau terjadi sebagai sebuah kelalaian dalam tugas.

Pergantian auditor dapat dijelaskan menggunakan teori keagenan. Berdasarkan asumsi diatas mengenai sifat manusia yang mementingkan dirinya sendiri yang mana principal termotivasi mengadakan kontrak untuk mensejahterahkan dirinya dengan profitabilitas yang selalu meningkat, sedangkan agen termotivasi bukan hanya untuk memaksimalkan pemenuhan kebutuhan ekonominya tetapi juga keterlibatannya dalam hubungan agensi seperti memutuskan untuk melakukan pergantian auditor karena adanya ketidaksepakatan atas praktik akuntansi tertentu dengan auditor (ikhlasia dalam febriansyah, 2014).

Untuk mengatasi atau mengurangi masalah keagenan ini akan timbul biaya keagenan yang ditanggung oleh principal dan agen. Jensen dan Meckling (dalam putri, 2018) membagi biaya keagenan menjadi 3, yaitu sebagai berikut :



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Monitoring cost, yaitu biaya yang timbul dan ditanggung oleh principal. Biaya ini dikeluarkan untuk melakukan monitoring perilaku agen, yaitu untuk mengukur serta mengamati dan mengontrol perilaku agen.
2. Bonding cost yaitu biaya yang timbul dan ditanggung oleh agen. Biaya ini dikeluarkan untuk jaminan agen bertindak sesuai kepentingan principal.
3. Residual loss yaitu berkurang kemakmuran principal sebagai pengorbanan akibat dari perbedaan keputusan antara agen dan principal.

Dalam penelitian ini Agency theory sangat mendukung dengan variabel-variabel yang diproksikan. Diantara variabel-variabel yang sesuai dengan teori keagenan adalah ukuran perusahaan berperan sebagai variabel untuk mempertimbangkan tingkat agency cost yang dibutuhkan berdasarkan besar kecilnya perusahaan (Daniel dalam Putri, 2018).

### 2.1.2 Teori Kepatuhan

Teori kepatuhan (*Compliance Theory*) merupakan indikator dalam tingkat moralitas seorang individu dalam hal menaati peraturan atau prosedur yang berlaku secara umum. Dalam hal ini teori kepatuhan menekankan pada pentingnya proses sosialisasi dalam mempengaruhi perilaku kepatuhan seorang individu.

Ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan auditan merupakan hal yang sangat penting khususnya untuk perusahaan-perusahaan publik yang menggunakan pasar modal sebagai salah satu sumber pendanaan (Iskandar dan Trisnawati, 2010). Beberapa peraturan tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan yang secara hukum menginformasikan kepatuhan setiap individu

maupun organisasi yang terlibat dalam pasar modal untuk menyampaikan laporan tahunannya secara tepat waktu kepada OJK.

Tuntutan akan kepatuhan terhadap waktu penyampaian laporan keuangan berkala oleh perusahaan publik kepada OJK di Indonesia telah diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Peraturan tersebut mengisyaratkan adanya kepatuhan setiap perilaku individu maupun organisasi yang terlibat di pasar modal Indonesia untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan secara tepat waktu ke OJK disertai dengan laporan keuangan auditor independen kepada OJK selambat-lambatnya 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir. Hal ini sesuai dengan teori kepatuhan. Laporan keuangan tersebut juga harus memenuhi empat karakteristik kualitatif yang membuat laporan keuangan berguna bagi pemakainya, yaitu *relevance*, *reliable*, *comparability*, dan *consistency*.

Berlandaskan peraturan tersebut, teori ini bertujuan untuk mengajarkan agar pihak prinsipal patuh terhadap peraturan yang telah ditetapkan oleh pihak otoritas jasa keuangan, sehingga laporan keuangan dapat menjadi informasi yang baik bila diterima tepat waktu. Begitu pula dengan seorang auditor independen dalam menjalankan tugasnya harus memenuhi keinginan perusahaan yang menginginkan hasil laporan audit yang disusun oleh auditor independen dikeluarkan dengan tidak terlalu lama antara jangka waktu antara tanggal tahun buku perusahaan berakhir sampai dengan tanggal laporan audit. Jangka waktu lamanya auditan dalam menyelesaikan laporan keuangan audit yang akan

#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempengaruhi ketepatan waktu. Teori kepatuhan mendorong perusahaan untuk berusaha menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Oleh karena itu teori kepatuhan ini dapat menjadi dasar terciptanya variabel audit report lag.

Dalam penelitian ini teori kepatuhan mendukung beberapa variabel yang digunakan seperti ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas dan opini audit . Hal ini dikarenakan ketepatan waktu pelaporan keuangan dapat memberikan informasi yang penting mengenai perusahaan yang dapat dinyatakan secara kuantitatif dalam satuan uang, prospek perusahaan dimasa yang akan datang, serta memiliki nilai bagi penggunaanya pada informasi dari laporan keuangan tersebut (Daniel dalam Putri, 2018).

### 2.1.3 *Audit Report Lag*

*Audit report lag* merupakan keterlambatan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan audit sehingga keterlambatan tersebut dapat mengurangi nilai manfaatnya. Keterlambatan ini dapat dipengaruhi oleh karakteristik dari perusahaan seperti ukuran perusahaan, laba rugi, solvabilitas, dan jenis perusahaan, dan resiko audit dapat mempengaruhi *audit report lag* seperti pergantian auditor yang dilakukan perusahaan dan opini audit dari hasil pengauditan laporan keuangan perusahaan tersebut.

Banyak terjadi salah penafsiran terhadap pengertian antara *audit report lag* dan *audit delay*. Menurut Kholisah (2013) bahwa *audit report lag* adalah rentang waktu penyelesaian laporan keuangan tahunan diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan keuangan auditor independen atas audit laporan keuangan perusahaan sejak tanggal tutup buku perusahaan.

sedangkan *audit delay* menurut Aryaningsih dan Budhiartha (2014) merupakan rentang waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan auditnya.

Bamber dan Schoderbek (dalam Aryani dan budhiartha, 2014) menyatakan bahwa penundaan laporan keuangan dikaitkan dengan kesulitan finansial, adanya kontrak dalam proses dan usaha manajemen untuk menghindari penyelidikan dan ketidakpercayaan investor. Dyer dan Mchugh (dalam Widhiasari dan Budhiartha, 2016) mengungkapkan tiga kriteria atau jenis keterlambatan pelaporan laporan keuangan, yaitu :

1. *Auditor's report lag* merupakan interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor ditandatangani.
2. *Preliminary lag* merupakan interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai penerimaan laporan akhir preliminary oleh bursa.
3. *Total lag* merupakan interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal penerimaan laporan dipublikasikan di bursa.

#### 2.1.4 Pergantian Auditor

Pergantian Auditor adalah pengangkatan auditor baru yang dilakukan sebuah perusahaan ketika masa kontrak dengan auditor sebelumnya habis dan karena terjadi ketidakpuasan perusahaan atas hasil yang dikerjakan oleh auditor sebelumnya. Megayanti dan Budiarta (2016) menyatakan Putusnya hubungan kerjasama perusahaan dengan auditor yang lama dan mengangkat auditor yang baru mengharuskan auditor yang baru (penerus) berkomunikasi dengan auditor



sebelumnya, mengidentifikasi alasan klien dan mendapatkan kesepahaman dengan perusahaan.

Menurut Tambunan (2014) pergantian auditor adalah putusnya hubungan perusahaan dengan auditor yang lama dan menggantikannya dengan auditor yang baru Auditor yang baru diangkat oleh perusahaan untuk melakukan audit pada perusahaannya akan membutuhkan waktu yang lama untuk melakukan proses audit karena harus memahami karakteristik perusahaan dan sistem yang digunakan oleh perusahaan tersebut. Hal inilah yang mendasari terjadi keterlambatan dalam menyelesaikan proses audit yang membuat perusahaan lama dalam menyampaikan laporan keuangannya ke pihak terkait.

### 2.1.5 Opini Audit

Audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan dan kejadian ekonomi secara objektif untuk menentukan tingkat kepatuhan asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Adapun hasil dari audit yakni berupa opini dari auditor atas laporan keuangan yang diperiksa. Opini audit inilah yang mengungkapkan apakah laporan keuangan wajar atau tidak. Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor dapat mempengaruhi keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit karena hasil yang didapatkan buruk akan dapat merusak citra perusahaan.

Hilmi dan Ali (dalam Sutikno dan Hadiprajitno, 2015) menyatakan bahwa perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion* cenderung akan tepat waktu

#### Hak Cipta Ditanggung Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam menyampaikan laporan keuangannya dan cenderung tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya apabila mendapat *qualified opinion*. Opini *disclaimer* yang umumnya diberikan ketika KAP merasa bahwa ruang lingkup pemeriksaannya dibatasi sehingga auditor tidak dapat melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan standar audit yang berlaku dan ketika auditor meragukan nilai yang disajikan pada laporan keuangan atau auditor tidak yakin atas keberlangsungan bisnis di perusahaan mendatang. Oleh karena itu opini audit dapat mempengaruhi terjadinya keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit. Opini audit terdiri dari lima jenis, yaitu sebagai berikut:

- a. Opini wajar tanpa pengecualian (*Unqualified Opinion*)

Opini wajar tanpa pengecualian diberikan oleh auditor jika auditor tidak menemukan kesalahan yang material secara keseluruhan dari laporan keuangan dan laporan keuangan dibuat sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku (SAK).

- b. Opini wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelas (*unqualified opinion with explanatory language*)

Opini wajar tanpa pengecualian dapat dimodifikasi menjadi opini wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasan (*unqualified opinion with explanatory language*) ketika auditor harus menambah suatu penjelasan dalam laporan auditnya.

- c. Opini wajar dengan pengecualian (*Qualified Opinion*)

Auditor harus menyatakan opini wajar dengan pengecualian ketika:

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 1) Auditor setelah memperoleh bukti yang cukup dan tepat menyimpulkan bahwa kesalahan penyajian, baik secara individual maupun secara agregasi adalah material tetapi tidak pervasif terhadap laporan keuangan, atau
- 2) Auditor tidak memperoleh bukti yang cukup dan tepat yang mendasari opini, tetapi auditor menyimpulkan bahwa pengaruh kesalahan penyajian yang tidak terdeteksi yang mungkin timbul terhadap laporan keuangan, jika ada, dapat menjadi material tetapi tidak pervasif.

#### d. Opini Tidak Wajar (*Adverse Opinion*)

Audit harus menyatakan opini tidak wajar ketika auditor setelah melakukan pemeriksaan memperoleh bukti yang cukup dan tepat kemudian menyimpulkan bahwa ada kesalahan penyajian, baik secara individual maupun secara agregasi adalah material dan pervasif terhadap laporan keuangan. Pervasif sendiri diartikan sebagai kesalahan yang akan membawa dampak kemana-mana atau mendalam.

#### e. Opini tidak menyatakan pendapat (*Disclaimer Of Opinion*)

Opini tidak menyatakan pendapat diberikan auditor ketika auditor tidak memperoleh bukti yang cukup dan tepat untuk mendasari opini, dan auditor tidak menyimpulkan bahwa pengaruh kesalahan penyajian material yang tidak terdeteksi yang mungkin timbul terhadap laporan keuangan, jika ada, dapat bersifat material dan pervasif.

### 2.1.6 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan merupakan skala atau besar kecilnya lingkup perusahaan yang dilihat dari total aktiva perusahaan pada akhir tahun pembukuan.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dyer dan Hugh (dalam Megayanti dan Budiarta, 2016) menyatakan bahwa manajemen perusahaan besar, memiliki dorongan untuk mengurangi masalah audit report lag dan penundaan laporan keuangan. Megayanti dan Budiarta (2016) menyatakan bahwa Ukuran perusahaan merupakan fungsi dari kecepatan pelaporan keuangan karena semakin besar suatu perusahaan maka akan melaporkan semakin cepat karena perusahaan memiliki lebih banyak sumber informasi.

Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Perusahaan besar cenderung mendapat tekanan dari pihak eksternal yang tinggi terhadap kinerja keuangan perusahaan, sehingga manajemen akan berusaha untuk mempublikasikan laporan audit dan laporan keuangan auditan lebih tepat waktu. Oleh karena itu, semakin besar ukuran perusahaan akan semakin memperkecil tingkat terjadinya *audit report lag*. Hal inilah yang mendasari antara hubungan ukuran perusahaan dengan terjadinya *audit report lag*.

### 2.1.7 Laba Rugi

Laporan laba rugi merupakan termasuk salah satu dalam laporan keuangan. Menurut Sjahrial dkk (2017) adalah laporan yang menjelaskan pendapatan dan beban yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan pada suatu periode tertentu. Laporan laba rugi menyediakan informasi yang diperlukan oleh para investor dan kreditor untuk membantu mereka memprediksikan jumlah, penetapan waktu, dan ketidakpastian dari arus kas masa depan.

Laba atau ruginya sebuah perusahaan akan membawa dampak tersendiri.

Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Perusahaan cenderung tidak menunda



publikasi berita baik seperti laba yang tinggi, sebaliknya perusahaan cenderung mengundur waktu publikasi berita buruk seperti kerugian. Hal inilah mengapa sering terjadinya keterlambatan dalam menyampaikan sebuah laporan keuangan dan yang mendasari hubungan antara laba rugi yang terjadi di perusahaan dengan *audit report lag*.

### 2.1.8 Solvabilitas

Menurut Sastrawan dan Latrini (2016) Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar semua hutang-hutangnya baik jangka pendek maupun jangka panjang. Rachmawati (dalam Sastrawan dan Latrini, 2016) menyatakan proporsi yang tinggi dari hutang terhadap total asset ini akan mempengaruhi likuiditas yang terkait dengan masalah kelangsungan hidup perusahaan, yang pada akhirnya memerlukan kecermatan yang lebih dalam pengauditan. Oleh karena itu semakin tinggi rasio solvabilitas akan mempengaruhi lamanya proses audit dan pelaporan hasil audit.

### 2.2 Pandangan Islam

Islam telah mengajarkan sesuatu yang wajib dilakukan dan yang wajib untuk ditinggalkan. Berdasarkan dalil-dalil syar'i dari Al-Qur'an bahwa setiap muslim tidak boleh menyalahgunakan setiap waktu yang dimiliki, apabila ia memiliki suatu pekerjaan, maka hendaklah ia menyegerakan pekerjaannya itu dan jangan menunda-nunda sampai hari esok. Terlebih lagi dengan amanat yang telah diberikan kepadanya. Sebagaimana terkandung dalam Q.S Al-Anbiya : 90

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

إِنَّهُمْ كَانُوا يُسَارِعُونَ فِي الْخَيْرَاتِ وَيَدْعُونَنَا رَغَبًا وَرَهَبًا صَلَّى وَكَانُوا لَنَا خَاشِعِينَ

◌

Artinya : “sesungguhnya mereka adalah orang-orang yang selalu bersegera dalam (mengerjakan) perbuatan-perbuatan yang baik dan mereka berdoa kepada kami dengan harap dan cemas. Dan mereka adalah orang-orang yang khusyu’ kepada kami”.

Apabila kita sedang mengerjakan sesuatu maka kerjakanlah sesegera mungkin. Ketika dalam menyampaikan amanah seperti melaporkan laporan keuangan, kita harus menyampaikannya secara tepat waktu seperti dengan apa yang telah disepakati. Seperti dalam hadist riwayat bukhari yang berbunyi :

وَكَانَ ابْنُ عُمَرَ يَقُولُ إِذَا أُمْسَيْتَ فَلَا تَنْتَظِرُ الصَّبَاحَ وَإِذَا أَصْبَحْتَ فَلَا

تَنْتَظِرُ الْمَسَاءَ وَإِذَا أَصْبَحْتَ فَلَا تَنْتَظِرُ

Artinya : ‘ Ibnu Umar berkata.” Apabila kamu berada di sore hari janganlah kamu menunggu (melakukan sesuatu) hingga pagi hari (datang). Apabila kamu berada di pagi hari janganlah menunggu (melakukan sesuatu) hingga sore (datang).” (HR. Bukhari)

Ketepatan waktu dan relevansi informasi dalam laporan keuangan yang telah diaudit sangatlah penting sebagai dasar dalam pengambilan keputusan berbagai pihak. Perusahaan dan auditor bertanggungjawab untuk menyelesaikan dan melaporkan laporan keuangannya secara tepat waktu, karena laporan keuangan yang disampaikan tepat waktu akan sangat bermanfaat bagi yang membutuhkan.

## 2.3 Penelitian Terdahulu

Penelitian mengenai *Audit Report Lag* telah cukup banyak dilakukan. Namun penelitian tersebut memiliki hasil yang masih berbeda-beda. Berikut uraian singkat beberapa penelitian terdahulu yang terkait dengan penelitian ini, diantaranya sebagai berikut:

**Tabel 2.1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Peneliti	Judul	Variabel	Hasil	Persamaan	Perbedaan
1	Megayanti dan Budiarta. (2016)	Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan Pada <i>Audit Report Lag</i>	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, laba rugi dan jenis perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> . Sedangkan Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	Sama-sama Menggunakan variabel Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi	Menambahkan variabel baru yaitu opini audit dan solvabilitas. Dan tidak memakai variabel jenis perusahaan karena hanya memakai sampel perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi
2	Iskandar dan Trisnawati (2010)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : total aset,	Hasil penelitian menunjukkan bahwa klasifikasi industry, laba atau rugi tahun berjalan dan Ukuran KAP	Sama-sama menggunakan variabel opini audit, laba rugi tahun berjalan	Tidak memakai variabel klasifikasi industri, total aset, ukuran KAP, dan debt proportion

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Indonesia.	klasifikasi industri, opini audit, ukuran KAP, laba rugi tahun berjalan, debt proportion	berpengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan Total asset, opini audit dan debt proportion tidak mempunyai pengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .		
Indriyani dan Supriyati (2012)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i> Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Ukuran perusahaan, profitabilitas, laba rugi perusahaan, debt to equity ratio	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Laba rugi perusahaan dan Debt to equity ratio berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit report lag</i> di Indonesia dan di Malaysia.	Sama-sama menggunakan variabel ukuran perusahaan, dan laba rugi	Sampel penelitiannya di Indonesia dan Malaysia
Hasanah, Aulia Putri (2018)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Profitabilitas,	Hasil penelitian menunjukkan bahwa solvabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit</i>	Sama-sama menggunakan variabel Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan	Perbedaannya tidak memakai variabel Profitabilitas, Likuiditas Dan Reputasi Auditor





## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		<i>Audit Report La</i>	Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor	<i>report lag</i> , sedangkan profitabilitas, likuiditas dan reputasi auditor tidak mempengaruhi <i>audit report lag</i> .		
5	Sastrawan dan Latrini. (2016)	Pengaruh Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Pada Perusahaan Manufaktur	Variabel dependen:  <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> . solvabilitas berpengaruh positif terhadap <i>audit report lag</i> dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap .	Sama-sama menggunakan variabel Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan	Tidak menggunakan variabel Profitabilitas
6	Widhasari dan Budiarta (2016)	Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report</i>	Variabel dependen:  <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Umur Perusahaan,	Hasil penelitian menunjukkan bahwa umur perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan	Sama-sama menggunakan variabel Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor	Tidak menggunakan variabel Umur Perusahaan Dan Reputasi Auditor



## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	<i>Lag</i>	Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor	ukuran perusahaan, reputasi auditor dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .		
Sumartini dan Widhiyanti (2014)	Pengaruh Opini audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi Pada <i>Audit Report Lag</i>	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Opini audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit dan laba rugi tahun berjalan berpengaruh negatif terhadap <i>audit report lag</i> . Sedangkan solvabilitas perusahaan dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .	Sama-sama menggunakan variabel Opini audit, Solvabilitas dan Laba Rugi	Tidak menggunakan variabel ukuran KAP
Tambunan, Pita Uli (2014)	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor Dan Ukuran Komite Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report</i>	Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i>  Variabel Independen : Opini Audit, Pergantian	Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> , sedangkan	Sama-sama menggunakan variabel Opini Audit Dan Pergantian Auditor	Tidak menggunakan variabel Ukuran Komite Akuntan Publik

<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:</p> <p>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.</p> <p>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.</p> <p>2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.</p>	<p>Iqra, Muh. Fajar. 2017.</p>	<p><i>Lag</i></p> <p>Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure Dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating</p>	<p>Auditor Dan Ukuran Komite Akuntan Publik</p> <p>Variabel dependen: <i>Audit Report Lag</i></p> <p>Variabel Moderating: Komite Audit</p> <p>Variabel Independen : Auditor Switching, Audit Tenure Dan Profitabilitas</p>	<p>ukuran KAP berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>.</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian auditor, audit tenure dan profitabilitas berpengaruh terhadap audit report lag. Variabel moderating menunjukkan bahwa komite audit mampu memoderasi pergantian auditor dan audit tenure terhadap audit report lag, namun tidak dapat memoderasi profitabilitas.</p>	
--	--------------------------------	---	--	--	--

Sumber : Data yang diolah tahun 2019

## 2.4 Kerangka Pemikiran

Adapun faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan audit (*audit report lag*) secara langsung

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

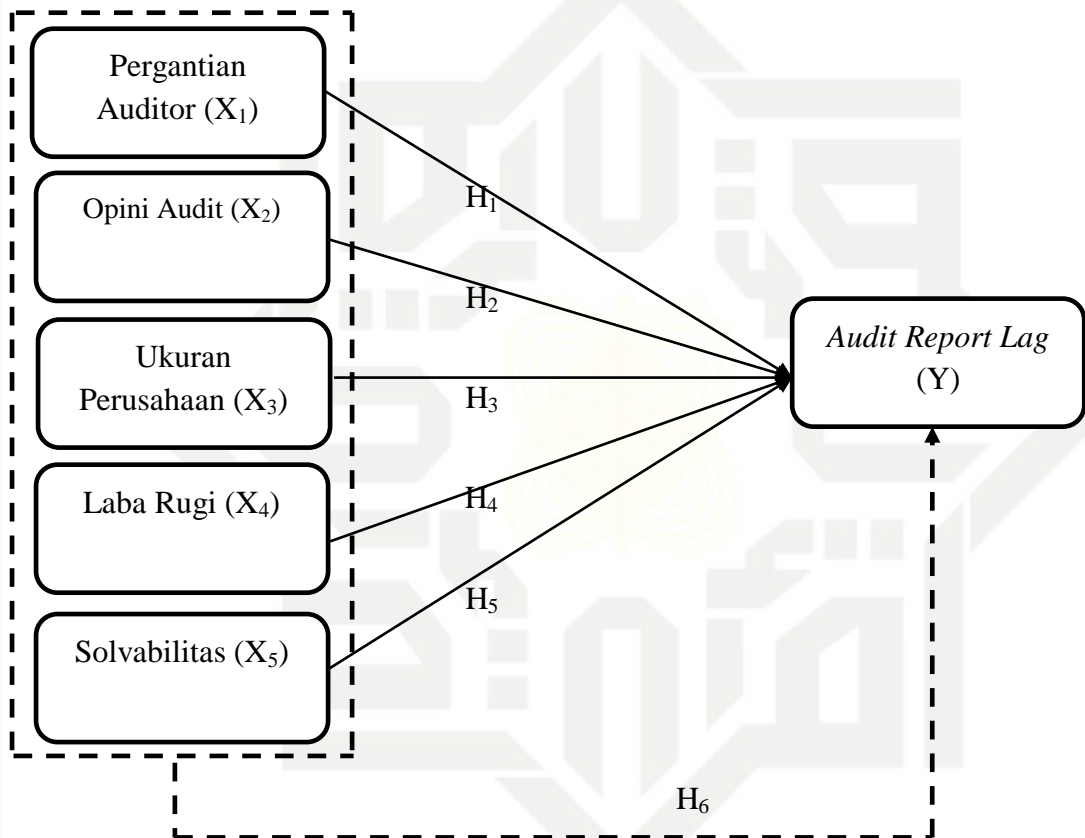
1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diantaranya: pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi, solvabilitas dan jenis perusahaan. Dari uraian di atas dapat disusun kerangka pemikiran sebagai berikut:

**Gambar 2.1**  
**Kerangka Pemikiran**



(Sumber: data yang diolah tahun 2019)

Keterangan : Parsial =   
Simultan = 



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 2.5 Pengembangan Hipotesis

### 2.5.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*

Pergantian Auditor dilakukan ketika sebuah perusahaan tidak puas dengan hasil kerja yang dilakukan oleh auditor. Menurut Tambunan (2014) pergantian auditor adalah putusanya hubungan perusahaan dengan auditor yang lama dan menggantikannya dengan auditor yang baru Auditor yang baru diangkat oleh perusahaan untuk melakukan audit pada perusahaannya akan membutuhkan waktu yang lama untuk melakukan proses audit karena harus memahami karakteristik perusahaan dan sistem yang digunakan oleh perusahaan tersebut. Hal inilah yang mendasari terjadi keterlambatan dalam menyelesaikan proses audit yang membuat perusahaan lama dalam menyampaikan laporan keuangannya ke pihak terkait.

Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian Widyasari dan Budiarta (2016) bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Namun tidak sejalan dengan penelitian Iqra (2017) bahwa pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan dari pembahasan di atas, hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut :

**H<sub>1</sub>** : Diduga Pergantian Auditor Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

### 2.5.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*

Opini Audit merupakan suatu pendapat yang dikeluarkan oleh seorang auditor atas hasil kerja pengauditan laporan keuangan sebuah perusahaan atau

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

instansi. Hilmi dan Ali (dalam Sutikno dan Hadiprajitno, 2015) menyatakan bahwa perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion* cenderung akan tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya dan cenderung tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya apabila mendapat *qualified opinion*. Oleh karena itu opini audit dapat mempengaruhi terjadinya keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit. Menurut Sumartini dan Widhiyani (2014) bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan dari pembahasan di atas, hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut :

**H<sub>2</sub>** : Diduga Opini Audit Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

### 2.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Ukuran perusahaan merupakan lingkup besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari jumlah aktiva yang dimiliki oleh perusahaan. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Perusahaan besar cenderung mendapat tekanan dari pihak eksternal yang tinggi terhadap kinerja keuangan perusahaan, sehingga manajemen akan berusaha untuk mempublikasikan laporan audit dan laporan keuangan auditan lebih tepat waktu. Oleh karena itu, semakin besar ukuran perusahaan akan semakin memperkecil tingkat terjadinya *audit report lag*.

Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian Indriyani dan Supriyanti (2012) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Berdasarkan dari pembahasan di atas, hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut :

**H<sub>3</sub>** : Diduga Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

#### **2.5.4 Pengaruh Laba Rugi Terhadap *Audit Report Lag***

Laba merupakan suatu pusat pencapaian sebuah perusahaan. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Perusahaan cenderung tidak menunda publikasi berita baik seperti laba yang tinggi, sebaliknya perusahaan cenderung mengundur waktu publikasi berita buruk seperti kerugian. Hal inilah mengapa sering terjadinya keterlambatan dalam menyampaikan sebuah laporan keuangan dan yang mendasari hubungan antara laba rugi yang terjadi di perusahaan dengan *audit report lag*.

Pada penelitian Indriyani dan Supriyanti (2012) laba rugi mempengaruhi terjadinya *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan Megayanti dan Budiarta (2016) bahwa laba rugi berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan dari pembahasan di atas, hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut :

**H<sub>4</sub>** : Diduga Laba Rugi Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 2.5.5 Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Rachmawati (dalam Sastrawan dan Latrini, 2016) menyatakan proporsi yang tinggi dari hutang terhadap total asset ini akan mempengaruhi likuiditas yang terkait dengan masalah kelangsungan hidup perusahaan, yang pada akhirnya memerlukan kecermatan yang lebih dalam pengauditan. Oleh karena itu semakin tinggi rasio solvabilitas akan mempengaruhi lamanya proses audit dan pelaporan hasil audit.

Menurut Hasanah (2018) dalam hasil penelitiannya solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini sejalan dengan penelitian Sastrawan dan Latrini (2016) bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan dari pembahasan di atas, hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut :

**H<sub>5</sub> :** Diduga solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

## 2.5.6 Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Solvabilitas Secara Simultan Terhadap *Audit Report Lag*

Penelitian ini juga akan melihat pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Solvabilitas Secara Simultan Terhadap *Audit Report Lag*. Pergantian auditor dapat mempengaruhi audit report lag karena dengan mengganti auditor lama dengan auditor yang baru, auditor yang baru akan membutuhkan waktu untuk memahami sistem yang dipakai dan kondisi sebuah



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan. Opini audit merupakan sebuah pendapat yang menentukan baik buruknya sebuah perusahaan, ketika sebuah perusahaan mendapatkan sebuah opini WTP maka perusahaan akan cepat memberikan berita baik tersebut. Ukuran perusahaan menentukan besar kecilnya skala perusahaan, semakin besar perusahaan akan memiliki sistem pengendalian intern yang memadai sehingga memudahkan dalam melakukan proses audit. Laba atau ruginya sebuah perusahaan akan membuat perusahaan cepat atau menunda menyampaikan sebuah berita. Solvabilitas merupakan sebuah rasio hutang yang akan menghitung kemampuan suatu perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Berdasarkan penjelasan diatas, maka hipotesis yang diajukan :

**H<sub>6</sub>** : Diduga Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Solvabilitas Secara Bersama-Sama Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019.

## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### 3.1 Jenis Penelitian Dan Lokasi Penelitian

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif deskriptif. Desain riset kuantitatif deskriptif ini merupakan desain riset yang bertujuan menjelaskan atau memberikan bukti empiris tentang suatu fenomena tertentu disertai dengan data-data kuantitatif dan kualitatif yang digali dari suatu objek tertentu (Chandrarini : 2017). Penelitian ini dilakukan dengan mengakses Bursa Efek Indonesia di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

#### 3.2 Populasi Dan Sampel

Menurut Chandrarini (2017) Populasi adalah kumpulan dari elemen-elemen yang mempunyai karakteristik tertentu yang dapat digunakan untuk membuat kesimpulan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019.

Menurut Chandrarini (2017) sampel merupakan kumpulan subjek yang mewakili populasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019 yang berjumlah 72 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling yaitu dengan metode penyampelan dengan kriteria tertentu. adapun sampel dari penelitian ini harus memenuhi kriteria yang telah ditetapkan sebagai berikut:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar berturut-turut di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2019.
- Perusahaan yang menggunakan mata uang rupiah.

**Tabel 3.1**  
**Kriteria Pemilihan Sampel**

No	Kriteria	Jumlah
1	Jumlah Perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019	72
2	Perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang tidak terdaftar berturut-turut di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019	(24)
3	Perusahaan yang tidak menggunakan mata uang rupiah	(20)
Jumlah perusahaan sampel		28
Tahun pengamatan		4
Jumlah sampel total selama periode pengamatan		112

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) tahun 2016-2019 yang sudah diolah

Berdasarkan kriteria pemilihan sampel perusahaan yang diunduh melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dengan melakukan pencarian manual yang dilakukan oleh peneliti maka diperoleh perusahaan yang digunakan sebagai sampel yaitu 28 perusahaan dengan empat tahun pengamatan menjadi 112 sampel yang digunakan.

**Tabel 3.2**  
**Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian**

No	Kode	Nama Perusahaan
1	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk [s]
2	LAPD	Leyand International Tbk. [s]
3	CASS	Cardig Aero Servis Tbk. [s]
4	CMNP	Citra Marga Nusaohala Persada Tbk. [s]
5	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
6	META	Nusantara Infrastructure Tbk. [s]
7	BTEL	Bakrie Telecom Tbk.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8	EXCL	XL Axiata Tbk.
9	FREN	Smartfren Telecom Tbk. [s]
10	ISAT	Indosat Tbk.
11	TLKM	Telekomunikasi Indonesia (persero) Tbk. [s]
12	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk.
13	BIRD	Blue Bird Tbk. [s]
14	LRNA	Eka Sari Lorena Transport Tbk. [s]
15	MIRA	Mitra International Resources Tbk. [s]
16	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk. [s]
17	SAFE	Steady Safe Tbk.
18	SDMU	Sidomulyo Selaras Tbk.
19	TAXI	Express Transindo Utama Tbk.
20	TMAS	Pelayaran Tempuran Emas Tbk.
21	WEHA	WEHA Transportasi Indonesia Tbk [s]
22	BALI	Bali Towerindo Sentra Tbk [s]
23	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk. [s]
24	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk. [s]
25	OASA	Protech Mitra Perkas Tbk. [s]
26	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk.
27	TBIG	Tower Bersama Infrastruktur Tbk.
28	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) tahun 2016-2019 yang sudah diolah

### 3.3 Jenis Dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Data kuantitatif adalah jenis data yang berupa angka-angka yang berasal dari perhitungan masing-masing atribut pengukuran variabel (Chandrarini : 2017).

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder yaitu data yang berasal dari pihak atau lembaga yang telah mempublikasikannya (Chandrarini : 2017). Data yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2016-2019.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

### 3.4 Metode Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu observasi non partisipan. Observasi non partisipan yaitu dengan melakukan pengumpulan data dan mempelajari dokumen-dokumen tanpa harus ikut terlibat (Chandrarini : 2017). Data yang dikumpulkan bersumber dari Bursa Efek Indonesia yang diakses melalui [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), web masing-masing perusahaan dan jurnal-jurnal terkait dengan membaca, menyalin dan mengolah dokumen.

### 3.5 Definisi Variabel Operasional Dan Pengukuran Variabel

#### 3.5.1 Variabel Dependen

Menurut Chandrarini (2017) variabel dependen merupakan variabel utama yang menjadi daya tarik atau fokus peneliti disebut juga dengan variabel terikat. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit Report Lag*. *Audit Report Lag* adalah rentang waktu penyelesaian laporan keuangan tahunan diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan keuangan auditor independen atas audit laporan keuangan perusahaan sejak tanggal tutup buku perusahaan (Kholisah, 2013). Variabel ini diukur secara kuantitatif dengan satuan jumlah hari dari tanggal penutupan tahun buku (31 Desember) hingga tanggal yang tertera pada laporan keuangan yang sudah diaudit. *Audit report lag* ini dapat diukur menggunakan rumus :

$$\text{Audit Report Lag} = \text{Tanggal Lap. Audit} - \text{Tanggal Lap. Keuangan}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

### 3.5.2 Variabel Independen

Menurut Chandrarin (2017) variabel independen merupakan variabel yang diduga berpengaruh terhadap variabel dependen disebut juga dengan variabel bebas. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini diantaranya:

#### a. Pergantian Auditor

Pergantian auditor adalah mengganti sebuah KAP atau auditor yang lama dengan yang baru dilakukan perusahaan dengan alasan tertentu. Pergantian auditor ini diukur secara dummy. Perusahaan yang diaudit oleh auditor berbeda dengan tahun sebelumnya baik secara wajib maupun sukarela diberi kode 1 sedangkan perusahaan yang diaudit dengan auditor yang sama dengan tahun sebelumnya diberi kode 0. Ada tidaknya pergantian auditor pada tahun berjalan dapat dilihat pada nama auditor pada tahun sebelumnya.

#### b. Opini Audit

Opini audit merupakan pernyataan yang dikeluarkan oleh seorang auditor terhadap kewajaran atas laporan keuangan suatu entitas yang telah diauditnya. opini audit dalam penelitian ini diukur menggunakan variabel dummy. Perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion* diberi kode 1 sedangkan perusahaan yang mendapat opini audit selain *unqualified opinion* diberi kode 0. Hilmi dan Ali (dalam Sutikno dan Hadiprajitno, 2015) menyatakan bahwa perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion* cenderung akan tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya dan cenderung tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya apabila mendapat *qualified opinion*.

## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## c. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan merupakan skala atau besar kecilnya lingkup perusahaan yang dilihat dari total aktiva perusahaan pada akhir tahun pembukuan. Penelitian ini menggunakan jumlah aset sebagai tolak ukur ukuran perusahaan. Dengan semakin besar jumlah aset yang dimiliki perusahaan, maka semakin besar ukuran perusahaan. Total aset perusahaan selanjutnya diproses menggunakan *natural log*. Penggunaan Ln bertujuan untuk mengurangi fluktuasi data yang berlebih seperti menyederhanakan nilai miliar atau triliun tanpa mengubah proporsi dan nilai aset sebenarnya. Total aset yang dimaksud adalah jumlah aset yang dimiliki perusahaan klien yang tercantum pada laporan keuangan perusahaan pada akhir periode yang telah diaudit. Satuan total aset yang digunakan adalah dalam jutaan rupiah. Ukuran perusahaan dapat dihitung dengan rumus :

$$Size = \log N(Total Asset)$$

## d. Laba rugi

Laba rugi perusahaan dilihat dari laba rugi tahun berjalan pada laporan keuangan auditan pertahun. Laba rugi tahun berjalan digunakan karena laba rugi dapat menjelaskan perusahaan sedang mengalami laba atau rugi pada tahun berjalan. Laba rugi ini diukur secara dummy. Perusahaan yang mengalami laba diberi kode 1 sedangkan perusahaan yang mengalami rugi diberi kode 0. Menurut Megayanti dan Budiarta (2016) Perusahaan cenderung tidak menunda publikasi berita baik seperti laba yang tinggi,

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebaliknya perusahaan cenderung mengundur waktu publikasi berita buruk seperti kerugian.

#### e. Solvabilitas

Solvabilitas merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua kewajibannya/utang dengan menggunakan seluruh aset yang dimilikinya. Solvabilitas dalam penelitian ini dihitung melalui *rasio debt to equity ratio* yang diukur berdasarkan total kewajiban yang meliputi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang, dibagi total aktiva akhir tahun buku perusahaan. Solvabilitas dapat dihitung dengan rumus:

$$\text{DER} = (\text{Total Kewajiban} : \text{Total Aktiva}) \times 100\%$$

### 3.5.3 Definisi Operasional Variabel

Menurut Chandrarin (2017) definisi operasional variabel merupakan definisi yang menjelaskan bagaimana variabel diukur atau dihitung dalam skala pengukuran variabel.

**Tabel 3.3**  
**Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel penelitian**

Variabel	Dimensi	Indikator	Skala
<i>Audit Report Lag</i> (Y)	Laporan Auditor Independen	Jumlah hari dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal yang tertera pada laporan keuangan yang sudah diaudit	Skala Rasio
Pergantian Auditor (X <sub>1</sub> )	Laporan Auditor Independen	Variabel dummy, jika perusahaan melakukan pergantian auditor diberi kode 1, jika tidak diberi kode 0	Skala Nominal
Opini Audit (X <sub>2</sub> )	Laporan Auditor Independen	Variabel dummy, jika perusahaan mendapatkan <i>unqualified opinion</i> diberi kode 1, jika tidak diberi kode 0	Skala Nominal



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Ukuran Perusahaan ( $X_3$ )	Laporan Posisi Keuangan	Logaritma natural dari total aset perusahaan	Skala Rasio
Laba Rugi ( $X_4$ )	Laporan Posisi Keuangan	Variabel dummy, jika perusahaan mendapatkan laba diberi kode 1, jika rugi diberi kode 0	Skala Nominal
Solvabilitas ( $X_5$ )	Laporan Posisi Keuangan	<i>Rasio debt to equity ratio</i> yang diukur berdasarkan total kewajiban dibagi total aktiva akhir tahun buku perusahaan	Skala Rasio

Sumber : Kumpulan dari berbagai sumber penelitian

### 3.6 Metode Analisa Data

Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan variabel dummy untuk mengukur pengaruh variabel independen dan variabel dependen, dimana satu atau lebih variabel dependen yang digunakan bersifat dummy. Data panel adalah jenis data yang merupakan gabungan dari data *time series* (runtut waktu) dan *cross section* (seksi silang). Keunggulan dari penggunaan data panel salah satunya adalah dapat memberikan data yang lebih informatif dan lebih baik dalam mendeteksi dan mengatur efek yang tidak dapat diamati dalam data *time series* dan *cross section*. Variabel dummy adalah variabel yang digunakan untuk membuat kategori data yang bersifat kualitatif (data kualitatif tidak memiliki satuan ukur), agar data kualitatif dapat digunakan dalam analisa regresi maka harus lebih dahulu di transformasikan ke dalam bentuk kuantitatif. Alat bantu pada penelitian ini menggunakan program statistik Eviews Versi 10. Metode-metode yang digunakan yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

### 3.6.1 Uji Statistik Deskriptif

Menurut Ghazali (2018:19) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (*mean*), dan standar deviasi. Statistik deskriptif dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai distribusi dan perilaku data sampel tersebut.

### 3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Dalam uji asumsi klasik ini, setidaknya ada empat uji asumsi klasik yang dilakukan oleh peneliti sebelum melakukan uji signifikansi model dan variabelnya, yaitu uji normalitas data, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, dan uji multikolinearitas (Chandrarini, 2017).

#### 3.6.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk mengukur apakah dalam model regresi variabel independen dan variabel dependen keduanya mempunyai distribusi normal atau mendekati normal. Model regresi yang baik adalah memiliki distribusi normal atau mendekati normal (Ghozali, 2018:161). Uji normalitas residual metode *Ordinar Least Square* secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh *jargue-bera* (JB). Deteksi dengan melihat *jargue-bera* yang merupakan asimtotis (sampel besar dan didasarkan atas residual *ordinary least square*). Uji ini dengan melihat probabilitas *jargue-bera* (JB) sebagai berikut:

$H_0$ : Data residual terdistribusi normal, bila probabilitas  $> 0,05$  maka data berdistribusi normal

$H_1$ : Data residual tidak terdistribusi normal, bila probabilitas  $< 0,05$  maka data tidak berdistribusi normal

### 3.6.2.2 Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (Ghozali, 2018:107). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen. Menurut Gujarati (2013), jika koefisien korelasi antarvariabel bebas  $> 0,8$  maka dapat disimpulkan bahwa model mengalami masalah multikolinearitas. Sebaliknya, koefisien korelasi  $< 0,8$  maka model bebas dari multikolinearitas.

### 3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Pengujian heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2018:137). Jika varians dari residual dari suatu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut homoskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji Glejser yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolute adalah nilai mutlak. Uji Glejser digunakan untuk meregresi nilai absolute residual terhadap variabel independen. Jika hasil tingkat kepercayaan uji Glejser  $> 0,05$  maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.

3.6. apa  
peri  
kor  
digu  
dise  
tida  
auto  
R  
R  
auto  
dito  
im l  
3.6.  
3.6.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dapat digunakan metode *Ordinary Least Square* (OLS) dalam mengestimasi data panel.

Dalam pendekatan estimasi ini, tidak diperhatikan dimensi individu maupun waktu. Diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu, dengan mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, maka model persamaan regresinya adalah:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

## 2. Model *Fixed Effect*

Model yang mengasumsikan adanya perbedaan intersep biasa disebut dengan model regresi *Fixed Effect*. Teknik model *Fixed Effect* adalah teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel dummy untuk menangkap adanya perbedaan intersep. Pengertian *Fixed Effect* ini didasarkan adanya perbedaan intersep antar perusahaan maupun intersepanya sama antar waktu. Di samping itu, model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (slope) tetap antar perusahaan dan antar waktu. Model *Fixed Effect* dengan teknik *Least Square Dummy Variabel* (LSDV).

*Least Square Dummy Variabel* (LSDV) adalah regresi *Ordinary Least Square* (OLS) dengan variabel dummy dengan intersep diasumsikan berbeda antar perusahaan. Variabel dummy ini sangat berguna dalam menggambarkan efek perusahaan investasi. Model *Fixed Effect* dengan *Least Square Dummy Variabel* (LSDV) dapat ditulis sebagai berikut:

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

### 3. Model *Random Effect*

Pada model *Fixed Effect* terdapat kekurangan yaitu berkurangnya derajat kebebasan (*Degree Of Freedom*) sehingga akan mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah tersebut, maka dapat menggunakan pendekatan estimasi *Random Effect*. Pendekatan estimasi *Random Effect* ini menggunakan variabel gangguan (*error terms*). Variabel gangguan ini mungkin akan menghubungkan antar waktu dan antar perusahaan. penulisan konstan dalam model *Random Effect* tidak lagi tetap, tetapi bersifat random sehingga dapat ditulis dengan persamaan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \mu_i$$

#### 3.6.3.2 Pemilihan Model Data Panel

##### 1. *Chow Test*

Uji Chow digunakan untuk memilih antara metode *Common Effect* dan metode *Fixed Effect*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

$H_0$ : Metode *Common Effect*

$H_1$ : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value cross section Chi Square*  $< \alpha = 5\%$ , atau *probability (p-value) F Test*  $< \alpha = 5\%$  maka  $H_0$  ditolak atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Jika nilai *p-value cross section Chi Square*  $\geq \alpha = 5\%$ , atau *probability (p-value)*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$F Test \geq \alpha = 5\%$  maka  $H_0$  diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *common effect*.

2. Hausman Test

Uji Hausman digunakan untuk menentukan apakah metode *Random Effect* atau metode *Fixed Effect* yang sesuai, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

$H_0$  : Metode *random effect*

$H_1$  : Metode *fixed effect*

Jika nilai  $p\text{-value cross section random} < \alpha = 5\%$  maka  $H_0$  ditolak atau metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Tetapi, jika nilai  $p\text{-value cross section random} \geq \alpha = 5\%$  maka  $H_0$  diterima atau metode yang digunakan adalah metode *random effect*.

3. Langrangge Multiplier (LM) Test

Uji LM digunakan untuk memilih model *random effect* atau model *common effect* yang sebaiknya digunakan. Uji LM ini didasarkan pada distribusi *chi squares* dengan *degree of freedom* sebesar jumlah variabel independen. Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM ini adalah sebagai berikut:

$H_0$  : Metode *Common Effect*

$H_1$  : Metode *Random Effect*

Jika nilai LM statistik lebih besar nilai kritis *chi-square*, maka kita menolak hipotesis nol. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah *random effect*. Jika nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

*chi-squares* sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya Estimasi *random effect* dengan demikian tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode *common effect*.

### 3.6.4 Uji Hipotesis

#### 3.6.4.1 Analisis Regresi Data Panel

Data panel dapat didefinisikan sebagai gabungan antara data silang (*cross-section*) dengan data runtut waktu (*time series*). Nama lain dari data panel adalah *pool data*, kombinasi data *cross-section* dan *time series*, *micropanel data*, *longitudinal data*, *analisis even history* dan *analisis cohort*. Menurut secara umum dengan menggunakan data panel kita akan menghasilkan intersep dan slope koefisien yang berbeda pada setiap perusahaan dan setiap periode waktu. Oleh karena itu, didalam mengestimasi persamaan akan sangat tergantung dari asumsi yang kita buat tentang intersep, koefisien slope dan variabel gangguannya (Winarno, 2015). Persamaan regresi data panel sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + \beta_5 X_{5it} + e_{it}$$

Keterangan :

$Y_{it}$	: Audit Report Lag
$\beta_0$	: Konstanta
$\beta_1 - \beta_5$	: Koefisien
$X_{1it}$	: Pergantian Auditor
$X_{2it}$	: Opini Audit
$X_{3it}$	: Ukuran Perusahaan
$X_{4it}$	: Laba Rugi
$X_{5it}$	: Solvabilitas
$e_{it}$	: Error term

#### 3.6.4.2 Uji t (Parsial)

Uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menerangkan variasi



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Jika nilai *probability t* lebih kecil dari 0,05 maka variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018:99). Pengujian ini dilakukan dengan melihat nilai probabilitasnya dengan kriteria sebagai berikut:

- a. Jika nilai signifikansi lebih rendah dari 0,05 maka  $H_0$  ditolak berarti ada hubungan yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.
- b. Jika nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 maka  $H_0$  diterima berarti tidak ada hubungan yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.

#### 3.6.4.3 Uji F (Simultan)

Uji statistik F digunakan untuk menunjukkan apakah semua variabel independen yang dimasukkan dalam model mempunyai pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Uji F dapat diketahui dengan membandingkan signifikansi dari hasil perhitungan dengan angka 0,05. Apabila nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 maka secara simultan variabel bebas mampu berpengaruh terhadap variabel terikat. Sebaliknya apabila nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 maka secara serempak variabel bebas tidak berpengaruh terhadap variabel terikat.

#### 3.6.4.4 Koefisien Determinan ( $R^2$ )

Koefisien determinasi ( $R^2$ ) bertujuan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97). Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai  $R^2$  yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi

variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabelindependen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97).

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat sejauh mana pengaruh pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Hipotesis pertama yang diajukan bahwa pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag*, hasil analisis regresi data panel menunjukkan nilai signifikan pergantian auditor sebesar 0,3563 lebih besar dari 0,05, yang artinya pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil tersebut hipotesis pertama yang menyatakan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit report lag* ditolak. Hasil ini menjelaskan bahwa sering atau tidaknya perusahaan melakukan pergantian auditor tidak mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang melakukan pergantian auditor tidak dapat mempengaruhi jangka waktu penyelesaian audit. Auditor yang menerima klien baru akan mempertimbangkan hal-hal penting seperti pemahaman bisnis klien, materialitas, resiko audit dan jasa bernilai tambah (Megayanti, 2016).
2. Hipotesis kedua yang diajukan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag*, hasil analisis regresi data panel menunjukkan nilai signifikan opini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

audit sebesar 0,5471 lebih besar dari 0,05, yang artinya opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil tersebut hipotesis kedua yang menyatakan opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag* ditolak. Hasil ini menjelaskan bahwa wajar atau tidak wajarnya opini yang diberikan auditor tidak mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan apapun opini yang diterima oleh perusahaan tidak akan mempengaruhi lamanya penyelesaian audit, selama memiliki bukti audit yang cukup dan kompeten atas kewajaran atau tidaknya penyajian dalam laporan keuangannya.

3. Hipotesis ketiga yang diajukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*, hasil analisis regresi data panel menunjukkan nilai signifikan ukuran perusahaan sebesar 0,0010 lebih rendah dari 0,05, yang artinya ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil tersebut hipotesis ketiga yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* diterima. Hasil ini menjelaskan semakin besar perusahaan yang diukur dengan total aset dapat mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan semakin besar ukuran perusahaan maka semakin cepat perusahaan melaporkan laporan keuangannya karena lebih mudah memperoleh informasi yang dibutuhkan pada saat proses audit.
4. Hipotesis keempat yang diajukan bahwa laba rugi berpengaruh terhadap *audit report lag*, hasil analisis regresi data panel menunjukkan nilai signifikan laba rugi sebesar 0,3930 lebih besar dari 0,05, yang artinya laba rugi tidak



## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil tersebut hipotesis keempat yang menyatakan laba rugi berpengaruh terhadap *audit report lag* ditolak. Hasil ini menjelaskan bahwa tinggi atau rendahnya laba rugi yang diciptakan perusahaan tidak mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan perusahaan mendapatkan laba atau rugi tidak akan mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian audit. Perusahaan cenderung tidak menunda publikasi berita baik seperti laba yang tinggi, sebaliknya juga perusahaan cenderung tidak mengundur waktu publikasi berita buruk seperti kerugian karena perusahaan akan terus diawasi oleh pemerintah.

5. Hipotesis kelima yang diajukan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*, hasil analisis regresi data panel menunjukkan nilai signifikan solvabilitas sebesar 0,9788 lebih besar dari 0,05, yang artinya solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil tersebut hipotesis kelima yang menyatakan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ditolak. Hasil ini menjelaskan bahwa tinggi atau rendahnya rasio solvabilitas perusahaan tidak mempengaruhi terhadap *audit report lag*. Hal ini dikarenakan proporsi yang tinggi dari hutang terhadap total asset ini akan mempengaruhi likuiditas yang terkait dengan masalah kelangsungan hidup perusahaan, oleh karena itu auditor akan lebih berhati-hati dalam melakukan pengauditan.

6. Hipotesis keenam yang diajukan bahwa pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas berpengaruh secara bersama-sama terhadap *audit report lag*. Hasil uji simultan menunjukkan probability F-

statistik sebesar 0,011556 lebih rendah dari 0,05 dengan nilai F-statistik sebesar 3,115269, artinya seluruh variabel independen berpengaruh signifikan secara simultan terhadap variabel dependen. Maka hipotesis keenam yang menyatakan pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi, dan solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *audit report lag* diterima

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan bahwa pergantian auditor, opini audit dan laba rugi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Maka penulis ingin memberikan beberapa saran yang berhubungan dengan penelitian ini yang diharapkan dapat menjadi masukan bagi berbagai pihak, saran yang ingin penulis ajukan bagi peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang diperkirakan akan berpengaruh terhadap *audit report lag* seperti kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi auditor.
2. Penelitian selanjutnya dapat mengganti objek penelitian ke lingkup yang lebih luas dan rentang waktu yang pengamatan yang lebih lama guna memperoleh penjelasan lebih baik mengenai fenomena tersebut.
3. Penelitian kedepannya diharapkan dapat menggunakan proksi pengukuran lain jika datanya dimungkinkan untuk tersedia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### 5.3 Keterbatasan

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak keterbatasan, diantaranya sebagai berikut:

1. Penelitian ini dilakukan terhadap audit report lag hanya menggunakan beberapa variabel diantaranya pergantian auditor, opini audit, ukuran perusahaan, laba rugi dan solvabilitas.
2. Penelitian ini dilakukan hanya pada perusahaan satu sektor, yaitu sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an surah Al-anbiya' ayat 90. Al-Qur'an Dan Terjemahannya. 2014. Kementerian Agama RI. Solo : Penerbit Abyan
- Aryaningsih, Ni Nengah Devi dan I Ketut Budiarta. 2014. Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, Dan Opini Audit Pada *Audit Delay*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 7, No. 3. Hal. 647-747
- Bacaan Madani. Ayat Dan Hadist Tentang Memanfaatkan Waktu. [Internet]. Tersedia di: <https://www.bacaanmadani.com/2017/08/ayat-dan-hadits-tentang-memanfaatkan.html> diakses tanggal 18 November 2019
- Baldacchino, Peter J. Et Al. 2016. *An Analysis Of Audit Report Lags In Maltese Companies. Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis, Emerald Journal*. Vol. 98. Hal. 161-182
- Bisnis.com. (2019, 04 Agustus). Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2018 Jiwasraya Dan AJB Bumi Putra Kena SP 1. Diakses pada 05 November 2019, <https://m.bisnis.com/finansial/read/20190804/215/1132372/belum-sampaikan-laporan-keuangan-2018-jiwasraya-dan-ajb-bumiputera-kena-sp-1>
- Chandrarin, Grahita. 2017. Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif. Jakarta : Salemba Empat
- CNBCIndonesia.com. (2019, 26 Juni). RUPS Batal Hari Ini, Bagaimana Dengan Nasib Utang Bakrieland. Diakses Pada 05 November 2019, <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190626101446-17-80673/tak-jadi-rupst-hari-ini-bagaimana-nasib-utang-bakrieland>
- Dermawan, Sjahrial dkk. 2017. Akuntansi Manajemen. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Detik.com. (2019,01 Juli). Laporan Keuangan Bermasalah 2 Perusahaan Bakrie Dibekukan. Diakses Pada 17 September 2019, dari <https://m.detik.com/finance/bursa-dan-valas/d-4607080/laporan-keuangan-bermasalah-saham-2-perusahaan-bakrie-dibekukan>
- Emitennews. (). Tak Sampaikan Lapkeu Kuartal 1 2020, BEI Beri Sanksi Ke 90 Emiten. <http://Emitennews.com/tak-sampaikan-lapkeu-kuartal-i-2020-bei-beri-sanksi-ke-90-emiten>
- Febriansyah, A. 2014. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switcing (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar Di BEI). Skripsi. Riau : UIN SUSKA RIAU



1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 25 Edisi 9. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, Damodar Dan Dawn Porter. 2013. Dasar-Dasar Ekonometrika Buku 2. Jakarta : Salemba Empat
- Hariani, Diana dan Darsono. 2014. Faktor-faktor pemengaruh *audit report lag* (studi empiris pada perusahaan-perusahaan di bursa efek indonesia). *Diponegoro journal of accounting*. Vol. 3. No. 2, hal.1-9
- Hasanah, Aulia Putri. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*.
- Hassan, Yousef Mohammed. 2016. *Determinants Of Audit Report Lag, Evidence From Palestine. Journal Of Accounting In Emerging Economies*, Vol. 6, Iss 1 pp. 13 - 32
- Islahuzzaman. 2012. Istilah-Istilah Akuntansi dan *Auditing*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Kholisah, N. 2013. Pengaruh Penerapan IFRS, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kompleksitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2008-2011). Skripsi. Jakarta: UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Indriyani, Rosmawati Endang dan Supriyati. 2012. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*. Vol. 2. No. 2, hal. 185-202.
- Iqra, Muh. Fajar. 2017. Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Universitas Alauddin Makassar*.
- Iskandar, Meylisa Januar dan Estralita Trisnawati. 2010. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* Vol. 12, No. 3, hal. 175 – 186
- Mayana, Mita Nurmala Hernandang. 2017. Analisis Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP, Laba Rugi, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *audit report lag*. *SKRIPSI*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Megayanti, Putu dan I Ketut Budiarta. 2016. Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Dan Jenis Perusahaan Pada *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14. No. 2, hal. 1481-1509



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Otoritas Jasa Keuangan. 2016. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 Tahun 2019 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 150. Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan. Jakarta.

Panjaitan, Ingrid. 2017. Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit Ratio terhadap *Audit Report Lag*. Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi dan Bisnis Vol. 1, No.2.

Putri, Khusnulita Kusuma. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Tingkat Leverage, Likuiditas, Umur Listing Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Sukarela Pada Laporan Keuangan. Skripsi. Jakarta: Universitas Islam Indonesia

Sastrawan, I Putu dan Made Yenni Latrini. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17. No. 1, hal. 311-337

Sumartini, Ni Komang Ari dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. Pengaruh Opini audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi Pada *Audit Report Lag*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 9. No. 1

Tambunan, Pita Uli. 2014. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor Dan Ukuran Komite Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag*. Skripsi. Universitas Padang, Padang.

Widhiasari, Ni Made Shinta dan I Ketut Budiarta. 2016. Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.15. No. 1, hal. 200-227

Witdya Pangestika. 2019. 4 Jenis Opini Audit Laporan Keuangan Yang Wajib Anda Ketahui. [Internet]. Tersedia di: <https://www.jurnal.id/id/blog/4-jenis-opini-audit-laporan-keuangan-yang-wajib-anda-ketahui/>

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

UIN SUSKA RIAU

## LAMPIRAN

TABULASI AUDIT REPORT LAG					
Audit report lag = tanggal lap. Audit - tanggal lap. Keuangan					
No	Kode Perusahaan	Tahun	Tanggal Audit	Lap. Keuangan	ARL (Y)
1	KOPI	2016	23-Mar-17	31-Dec-16	82
2		2017	26-Mar-18	31-Dec-17	85
3		2018	25-Mar-19	31-Dec-18	84
4		2019	26-Mar-20	31-Dec-19	86
5	LAPD	2016	30-Mar-17	31-Dec-16	89
6		2017	24-Mar-18	31-Dec-17	83
7		2018	23-Mar-19	31-Dec-18	75
8		2019	02-Mar-20	31-Dec-19	62
9	CASS	2016	22-Mar-17	31-Dec-16	81
10		2017	23-Mar-18	31-Dec-17	82
11		2018	26-Mar-19	31-Dec-18	85
12		2019	22-Jun-20	31-Dec-19	94
13	CMNP	2016	29-Mar-17	31-Dec-16	88
14		2017	17-Mar-18	31-Dec-17	76
15		2018	04-Mar-19	31-Dec-18	63
16		2019	14-May-20	31-Dec-19	65
17	JSMR	2016	06-Mar-17	31-Dec-16	65
18		2017	07-Mar-18	31-Dec-17	66
19		2018	08-Mar-19	31-Dec-18	67
20		2019	17-Apr-20	31-Dec-19	108
21	META	2016	30-Mar-17	31-Dec-16	89
22		2017	24-Mar-18	31-Dec-17	83
23		2018	18-Mar-19	31-Dec-18	77
24		2019	03-Mar-20	31-Dec-19	63
25	BTEL	2016	20-Apr-17	31-Dec-16	110
26		2017	15-Apr-18	31-Dec-17	105
27		2018	17-Apr-19	31-Dec-18	107
28		2019	26-Jun-20	31-Dec-19	108
29	EXCL	2016	01-Apr-17	31-Dec-16	91
30		2017	02-Apr-18	31-Dec-17	92
31		2018	06-Apr-19	31-Dec-18	96
32		2019	07-Feb-20	31-Dec-19	98
33	FREN	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
34		2017	19-Mar-18	31-Dec-17	78
35		2018	15-Mar-19	31-Dec-18	74
36		2019	24-Feb-20	31-Dec-19	55

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

37	ISAT	2016	15-Mar-17	31-Dec-16	74
38		2017	28-Mar-18	31-Dec-17	87
39		2018	24-Mar-19	31-Dec-18	83
40		2019	20-Feb-20	31-Dec-19	88
41	TLKM	2016	01-Apr-17	31-Dec-16	91
42		2017	13-Apr-18	31-Dec-17	103
43		2018	17-Apr-19	31-Dec-18	107
44		2019	25-May-20	31-Dec-19	106
45	ASSA	2016	29-Mar-17	31-Dec-16	88
46		2017	27-Mar-18	31-Dec-17	86
47		2018	29-Mar-19	31-Dec-18	88
48		2019	23-Mar-20	31-Dec-19	83
49	BIRD	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
50		2017	22-Mar-18	31-Dec-17	81
51		2018	20-Mar-19	31-Dec-18	79
52		2019	23-Mar-20	31-Dec-19	83
53	LRNA	2016	30-Mar-17	31-Dec-16	89
54		2017	29-Mar-18	31-Dec-17	88
55		2018	29-Mar-19	31-Dec-18	88
56		2019	18-May-20	31-Dec-19	92
57	MIRA	2016	23-Mar-17	31-Dec-16	82
58		2017	23-Mar-18	31-Dec-17	82
59		2018	31-Mar-19	31-Dec-18	90
60		2019	22-May-20	31-Dec-19	93
61	NELY	2016	24-Mar-17	31-Dec-16	83
62		2017	23-Mar-18	31-Dec-17	82
63		2018	22-Mar-19	31-Dec-18	81
64		2019	08-Apr-20	31-Dec-19	99
65	SAFE	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
66		2017	30-Mar-18	31-Dec-17	89
67		2018	29-Mar-19	31-Dec-18	88
68		2019	29-May-20	31-Dec-19	98
69	SDMU	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
70		2017	27-Mar-18	31-Dec-17	86
71		2018	29-Mar-19	31-Dec-18	88
72		2019	24-Apr-20	31-Dec-19	95
73	TAXI	2016	29-Mar-17	31-Dec-16	88
74		2017	11-Apr-18	31-Dec-17	101
75		2018	08-Mar-19	31-Dec-18	67
76		2019	17-Mar-20	31-Dec-19	77
77	TMAS	2016	29-Mar-17	31-Dec-16	88





### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

78		2017	26-Mar-18	31-Dec-17	85
79		2018	28-Mar-19	31-Dec-18	87
80		2019	28-Mar-20	31-Dec-19	88
81	WEHA	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
82		2017	15-Mar-18	31-Dec-17	74
83		2018	06-Mar-19	31-Dec-18	65
84		2019	05-Mar-20	31-Dec-19	65
85	BALI	2016	29-Mar-17	31-Dec-16	88
86		2017	29-Mar-18	31-Dec-17	88
87		2018	22-Mar-19	31-Dec-18	81
88		2019	10-Mar-20	31-Dec-19	70
89	BUKK	2016	17-Mar-17	31-Dec-16	76
90		2017	14-Mar-18	31-Dec-17	73
91		2018	08-Mar-19	31-Dec-18	67
92		2019	16-Mar-20	31-Dec-19	76
93	IBST	2016	30-Mar-17	31-Dec-16	89
94		2017	29-Mar-18	31-Dec-17	88
95		2018	29-Mar-19	31-Dec-18	88
96		2019	02-Apr-20	31-Dec-19	93
97	OASA	2016	15-Mar-17	31-Dec-16	74
98		2017	09-Mar-18	31-Dec-17	68
99		2018	17-Mar-19	31-Dec-18	76
100		2019	28-Feb-20	31-Dec-19	59
101	SUPR	2016	27-Mar-17	31-Dec-16	86
102		2017	28-Mar-18	31-Dec-17	87
103		2018	27-Mar-19	31-Dec-18	86
104		2019	06-May-20	31-Dec-19	97
105	TBIG	2016	08-Mar-17	31-Dec-16	67
106		2017	15-Mar-18	31-Dec-17	74
107		2018	22-Mar-19	31-Dec-18	81
108		2019	27-Mar-20	31-Dec-19	87
109	TOWR	2016	24-Mar-17	31-Dec-16	83
110		2017	23-Mar-18	31-Dec-17	82
111		2018	27-Mar-19	31-Dec-18	86
112		2019	09-Apr-20	31-Dec-19	100

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Di larang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TABULASI PERGANTIAN AUDITOR					
Variabel Dummy					
No	Kode Perusahaan	Tahun	Tahun Berjalan	Tahun Sebelumnya	SWITC (X1)
1	KOPI	2016	Drs. Sukarna Rusdjana, CA, CPA	Drs. Sukarna Rusdjana, CA, CPA	0
2		2017	Drs. Sukarna Rusdjana, CA, CPA	Drs. Sukarna Rusdjana, CA, CPA	0
3		2018	Safaat Widjajabrata, CA, CPA	Drs. Sukarna Rusdjana, CA, CPA	1
4		2019	Benny,Ak.,CA.,CPA	Safaat Widjajabrata, CA, CPA	1
5	LAPD	2016	Tan Siddharta	Tan Siddharta	0
6		2017	Tan Siddharta	Tan Siddharta	0
7		2018	Ferdinand Agung	Tan Siddharta	1
8		2019	Ferdinand Agung	Ferdinand Agung	0
9	CASS	2016	Riki Afrianof	Riki Afrianof	0
10		2017	Riki Afrianof	Riki Afrianof	0
11		2018	Rusli	Riki Afrianof	1
12		2019	Benyanto Suherman, CPA	Rusli	1
13	CMNP	2016	Drs Ruchjat Kosasih, MM., CPA	Drs Ruchjat Kosasih, MM., CPA	0
14		2017	Drs Ruchjat Kosasih, MM., CPA	Drs Ruchjat Kosasih, MM., CPA	0
15		2018	Drs. Nunu Durdiyaman, CPA	Drs Ruchjat Kosasih, MM., CPA	1
16		2019	Drs. Nunu Durdiyaman, CPA	Drs. Nunu Durdiyaman, CPA	0
17	JSMR	2016	Tjoa Tjek Nien, CPA	E. Batara Manurung, CPA	1
18		2017	Agung Purwanto	Tjoa Tjek Nien	1
19		2018	Said Amru, CPA	Agung Purwanto	1
20		2019	Said Amru, CPA	Said Amru, CPA	0
21	META	2016	Ledo Ekodianto, SE, Ak, CPA, CA	Susanto Bong SE, Ak, CPA, CA	0
22		2017	Ledo Ekodianto, SE, Ak, CPA, CA	Ledo Ekodianto, SE, Ak, CPA, CA	0
23		2018	Agung Purwanto, CPA	Ledo Ekodianto, SE, Ak, CPA, CA	1
24		2019	Agung Purwanto, CPA	Agung Purwanto, CPA	0
25	BTEL	2016	Gideon Adi Siallagan	Tjiendradjaja Yamin	1
26		2017	Dadang Mulyana	Gideon Adi Siallagan	1
27		2018	Fahmy	Dadang Mulyana	1
28		2019	Fahmy	Fahmy	0
29	EXCL	2016	Eddy Rintis, S.E., CPA	Chrisna A. Wardhana, CPA	1



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

30		2017	Eddy Rintis, S.E., CPA	Eddy Rintis, S.E., CPA	0
31		2018	Eddy Rintis, S.E., CPA	Eddy Rintis, S.E., CPA	0
32		2019	andry admadja	Eddy Rintis, S.E., CPA	1
33	FREN	2016	Jacinta Mirawati	Ludovicus Sensi Wondabio	1
34		2017	Jacinta Mirawati	Jacinta Mirawati	0
35		2018	Jacinta Mirawati	Jacinta Mirawati	0
36		2019	maria leckzinska	Jacinta Mirawati	1
37	ISAT	2016	Jumadi, S.E., CPA	Eddy Rintis, S.E., CPA	1
38		2017	Jumadi, S.E., CPA	Jumadi, S.E., CPA	0
39		2018	Chrisna A. Wardhana, CPA	Jumadi, S.E., CPA	1
40		2019	Chrisna A. Wardhana, CPA	Chrisna A. Wardhana, CPA	0
41	TLKM	2016	Feniwati Chendana, CPA	Feniwati Chendana, CPA	0
42		2017	David Sungkoro, CPA	Feniwati Chendana, CPA	1
43		2018	David Sungkoro, CPA	David Sungkoro, CPA	0
44		2019	handri tjendra	David Sungkoro, CPA	1
45	ASSA	2016	Danil Setiadi Handaja	Widya Arijanti	1
46		2017	Hermawan Setiadi	Danil Setiadi Handaja	1
47		2018	Hermawan Setiadi	Hermawan Setiadi	0
48		2019	Hermawan Setiadi	Hermawan Setiadi	0
49	BIRD	2016	Suhartanto	Mulyadi	1
50		2017	Suhartanto	Suhartanto	0
51		2018	Suhartanto	Suhartanto	0
52		2019	mulyadi	Suhartanto	1
53	LRNA	2016	Rudi M. Tambunan, CA., CPA	Rudi M. Tambunan, CA., CPA	0
54		2017	Mimando, SE., Ak., CPA., CA	Rudi M. Tambunan, CA., CPA	1
55		2018	Mimando, SE., Ak., CPA., CA	Mimando, SE., Ak., CPA., CA	1
56		2019	Mimando, SE., Ak., CPA., CA	Mimando, SE., Ak., CPA., CA	0
57	MIRA	2016	Dr. Achmad R.K.,MM.,CPA.,CA	Kiman Mustika Karta	1
58		2017	Drs.Dedi Tanumihardja, CPA.,CA	Dr. Achmad R.K.,MM.,CPA.,CA	1
59		2018	Drs.Dedi Tanumihardja, CPA.,CA	Drs.Dedi Tanumihardja, CPA.,CA	0
60		2019	Drs.Dedi Tanumihardja, CPA.,CA	Drs.Dedi Tanumihardja, CPA.,CA	0
61	NELY	2016	Didik Wahyudiyanto	Didik Wahyudiyanto	0
62		2017	Didik Wahyudiyanto	Didik Wahyudiyanto	0
63		2018	Tjun Tjun	Didik Wahyudiyanto	1
64		2019	Tjun Tjun	Tjun Tjun	0
65	SAFE	2016	Jimmy S Budhi	Drs. Budiman Soedarno,AK.CA.CPA	1



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

66		2017	Jimmy S Budhi	Jimmy S Budhi	0
67		2018	Rahmat Sukendar	Jimmy S Budhi	1
68		2019	Rahmat Sukendar	Rahmat Sukendar	0
69	SDMU	2016	David Kurniawan, CPA	David Kurniawan, CPA	0
70		2017	David Kurniawan, CPA	David Kurniawan, CPA	0
71		2018	Morhan Tirtonadi, CPA	David Kurniawan, CPA	1
72		2019	Morhan Tirtonadi, CPA	Morhan Tirtonadi, CPA	0
73	TAXI	2016	Ahmad Syakir	Ahmad Syakir	0
74		2017	Michell Suharli	Ahmad Syakir	1
75		2018	Michell Suharli	Michell Suharli	0
76		2019	Christiadi tjahnadi	Michell Suharli	1
77	TMAS	2016	Benyanto Suherman, CPA	Tjoa Tjek Nien, CPA	1
78		2017	Benyanto Suherman, CPA	Benyanto Suherman, CPA	0
79		2018	Tjoa Tjek Nien, CPA	Benyanto Suherman, CPA	1
80		2019	Tjoa Tjek Nien, CPA	Tjoa Tjek Nien, CPA	0
81	WEHA	2016	Leo Susanto	Sonny Suryanto	1
82		2017	Leo Susanto	Leo Susanto	0
83		2018	Leo Susanto	Leo Susanto	0
84		2019	Ahmad Syakir	Leo Susanto	1
85	BALI	2016	Tjun Tjun	Didik Wahyudiyanto	1
86		2017	Tjun Tjun	Tjun Tjun	0
87		2018	Tjun Tjun	Tjun Tjun	0
88		2019	rudi hartono purba	Tjun Tjun	1
89	BUKK	2016	Acep Kusmayadi	Acep Kusmayadi	0
90		2017	Mimando	Acep Kusmayadi	1
91		2018	Mimando	Mimando	0
92		2019	Acep Kusmayadi	Mimando	1
93	IBST	2016	Kasner Sirumapea, CPA, CA	Kasner Sirumapea, CPA, CA	0
94		2017	Kasner Sirumapea, CPA, CA	Kasner Sirumapea, CPA, CA	0
95		2018	Indra Sri Widodo, SE, Ak, M. Ak, CPA, CA	Kasner Sirumapea, CPA, CA	1
96		2019	Indra Sri Widodo, SE, Ak, M. Ak, CPA, CA	Indra Sri Widodo, SE, Ak, M. Ak, CPA, CA	0
97	OASA	2016	Johannes E. Runtuwene	Johannes E. Runtuwene	0
98		2017	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat, CPA	Johannes E. Runtuwene	1
99		2018	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat, CPA	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat, CPA	0
100		2019	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat, CPA	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat, CPA	0





Hak Cipta dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang memperbanyak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

101	SUPR	2016	Didik Wahyudiyanto	Didik Wahyudiyanto	0
102		2017	Didik Wahyudiyanto	Didik Wahyudiyanto	0
103		2018	Tjun Tjun	Didik Wahyudiyanto	1
104		2019	Tjun Tjun	Tjun Tjun	0
105	TBIG	2016	Johannes Mau, SE, Ak, CPA, CA	Indra Sri Widodo,SE,Ak,CPA	1
106		2017	Johannes Mau, SE, Ak, CPA, CA	Johannes Mau, SE, Ak, CPA, CA	0
107		2018	Indra Sri Widodo, SE, Ak, M.Ak, CPA, CA	Johannes Mau, SE, Ak, CPA, CA	1
108		2019	sutomo, SE	Indra Sri Widodo, SE, Ak, M.Ak, CPA, CA	1
109	TOWR	2016	Feniwati Chendana, CPA	Roy Iman Wirahardja	1
110		2017	Feniwati Chendana, CPA	Feniwati Chendana, CPA	0
111		2018	Feniwati Chendana, CPA	Feniwati Chendana, CPA	0
112		2019	hanny Widyastuti Sugianto	Feniwati Chendana, CPA	1

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TABULASI OPINI AUDIT				
Variabel Dummy				
No	Kode Perusahaan	Tahun	opini	(X2)
1	KOPI	2016	wtp	1
2		2017	wtp	1
3		2018	wtp	1
4		2019	wtp	1
5	LAPD	2016	wtp	1
6		2017	wtp	1
7		2018	wdp	0
8		2019	wtp	1
9	CASS	2016	wtp	1
10		2017	wtp	1
11		2018	wtp	1
12		2019	wtp	1
13	CMNP	2016	wtp	1
14		2017	wtp	1
15		2018	wtp	1
16		2019	wtp	1
17	JSMR	2016	wtp	1
18		2017	wtp	1
19		2018	wtp	1
20		2019	wtp	1
21	META	2016	wtp	1
22		2017	wtp	1
23		2018	wtp	1
24		2019	wtp	1
25	BTEL	2016	disclaimer	0
26		2017	disclaimer	0
27		2018	disclaimer	0
28		2019	disclaimer	0
29	EXCL	2016	wtp	1
30		2017	wtp	1
31		2018	wtp	1
32		2019	wtp	1
33	FREN	2016	wtp	1
34		2017	wtp	1
35		2018	wtp	1
36		2019	wtp	1
37	ISAT	2016	wtp	1

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

38		2017	wtp	1
39		2018	wtp	1
40		2019	wtp	1
41	TLKM	2016	wtp	1
42		2017	wtp	1
43		2018	wtp	1
44		2019	wtp	1
45	ASSA	2016	wtp	1
46		2017	wtp	1
47		2018	wtp	1
48		2019	wtp	1
49	BIRD	2016	wtp	1
50		2017	wtp	1
51		2018	wtp	1
52		2019	wtp	1
53	LRNA	2016	wtp	1
54		2017	wtp	1
55		2018	wtp	1
56		2019	wtp	1
57	MIRA	2016	wtp	1
58		2017	wtp	1
59		2018	wtp	1
60		2019	wtp	1
61	NELY	2016	wtp	1
62		2017	wtp	1
63		2018	wtp	1
64		2019	wtp	1
65	SAFE	2016	wdp	0
66		2017	wdp	0
67		2018	wtp	1
68		2019	wtp	1
69	SDMU	2016	wtp	1
70		2017	wtp	1
71		2018	wtp	1
72		2019	wtp	1
73	TAXI	2016	wtp	1
74		2017	wtp	1
75		2018	wtp	1
76		2019	wtp	1
77	TMAS	2016	wtp	1
78		2017	wtp	1



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

79		2018	wtp	1
80		2019	wtp	1
81	WEHA	2016	wtp	1
82		2017	wtp	1
83		2018	wtp	1
84		2019	wtp	1
85	BALI	2016	wtp	1
86		2017	wtp	1
87		2018	wtp	1
88		2019	wtp	1
89	BUKK	2016	wtp	1
90		2017	wtp	1
91		2018	wtp	1
92		2019	wtp	1
93	IBST	2016	wtp	1
94		2017	wtp	1
95		2018	wtp	1
96		2019	wtp	1
97	OASA	2016	wtp	1
98		2017	wtp	1
99		2018	wtp	1
100		2019	wtp	1
101	SUPR	2016	wtp	1
102		2017	wtp	1
103		2018	wtp	1
104		2019	wtp	1
105	TBIG	2016	wtp	1
106		2017	wtp	1
107		2018	wtp	1
108		2019	wtp	1
109	TOWR	2016	wtp	1
110		2017	wtp	1
111		2018	wtp	1
112		2019	wtp	1





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TABULASI UKURAN PERUSAHAAN					
Size= logN(Total Asset)					
No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset		LogN(Total Asset)
1	KOPI	2016	Rp	173.826.590.600	25,88132403
2		2017	Rp	159.794.691.605	25,79715565
3		2018	Rp	147.266.936.677	25,71551267
4		2019	Rp	148.795.491.226	25,72583866
5	LAPD	2016	Rp	762.773.110	20,45247118
6		2017	Rp	671.513.557	20,32504476
7		2018	Rp	277.972.716	19,44303352
8		2019	Rp	160.191.238	18,8918789
9	CASS	2016	Rp	1.647.454.782	21,22249738
10		2017	Rp	1.907.034.830	21,36881543
11		2018	Rp	2.010.883.470	21,42184
12		2019	Rp	1.612.441	14,29325974
13	CMNP	2016	Rp	7.937.919.618.389	29,70267234
14		2017	Rp	10.736.908.057.784	30,00470827
15		2018	Rp	5.102.306.827.118	29,26071387
16		2019	Rp	15.453.514.716.141	30,36885758
17	JSMR	2016	Rp	53.500.322.659	24,70295352
18		2017	Rp	79.192.772.790	25,09515088
19		2018	Rp	82.418.600.790	25,13507699
20		2019	Rp	99.679.570	18,4174713
21	META	2016	Rp	5.521.685.288.988	29,33970424
22		2017	Rp	5.320.296.634.598	29,30255018
23		2018	Rp	4.305.691.117.097	29,09095878
24		2019	Rp	5.077.399.779.309	29,25582039
25	BTEL	2016	Rp	1.569.775	14,26644285
26		2017	Rp	718.022	13,48425549
27		2018	Rp	713.505	13,47794472
28		2019	Rp	15.677	9,659949949
29	EXCL	2016	Rp	54.896.286	17,82095625
30		2017	Rp	56.321.441	17,84658586
31		2018	Rp	57.613.954	17,86927535
32		2019	Rp	62.725.242	17,95427451
33	FREN	2016	Rp	22.807.139.288.268	30,75809473
34		2017	Rp	24.114.499.676.408	30,81383442
35		2018	Rp	25.213.595.077.036	30,85840445
36		2019	Rp	27.650.462.178.339	30,95066356
37	ISAT	2016	Rp	50.838.704.000	24,65192379



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

38		2017	Rp	50.661.040	17,74066773
39		2018	Rp	53.139.587	17,78843273
40		2019	Rp	62.813.000	17,95567262
41	TLKM	2016	Rp	179.611.000	19,00630396
42		2017	Rp	198.484	12,19846377
43		2018	Rp	206.196	12,23658245
44		2019	Rp	221.208	12,30685871
45	ASSA	2016	Rp	3.029.807.463.353	28,73952019
46		2017	Rp	3.307.396.918.555	28,82718257
47		2018	Rp	4.062.536.132.739	29,03282856
48		2019	Rp	4.849.223.630.042	29,20983973
49	BIRD	2016	Rp	7.300.612	15,80346874
50		2017	Rp	6.516.487	15,68984599
51		2018	Rp	6.955.157	15,75499396
52		2019	Rp	7.424.304	15,8202695
53	LRNA	2016	Rp	308.709.926.719	26,45566792
54		2017	Rp	257.078.590.718	26,27264768
55		2018	Rp	312.059.443.277	26,46645953
56		2019	Rp	302.636.796.677	26,43579923
57	MIRA	2016	Rp	400.014.977.533	26,71476783
58		2017	Rp	373.572.552.145	26,64637807
59		2018	Rp	320.777.602.224	26,49401389
60		2019	Rp	351.483.053.912	26,58542734
61	NELY	2016	Rp	409.484.780.079	26,73816557
62		2017	Rp	416.286.581.960	26,75463976
63		2018	Rp	474.345.474.753	26,88520174
64		2019	Rp	527.467.886.738	26,99135382
65	SAFE	2016	Rp	9.449.082.799	22,96918352
66		2017	Rp	48.249.732.973	24,59965613
67		2018	Rp	347.837.329.010	26,57500076
68		2019	Rp	25.440.029.597	23,95958974
69	SDMU	2016	Rp	436.204.840.797	26,80137779
70		2017	Rp	385.446.175.528	26,6776674
71		2018	Rp	362.365.694.470	26,61591974
72		2019	Rp	217.821.047.351	26,10693968
73	TAXI	2016	Rp	2.557.262.840	21,66220332
74		2017	Rp	2.010.013.010	21,42140703
75		2018	Rp	1.269.024.960	20,96151469
76		2019	Rp	479.265.331	19,98776493
77	TMAS	2016	Rp	2.525.662.339.789	28,55752446
78		2017	Rp	2.918.378.214.457	28,70204917



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

79		2018	Rp 2.837.426.144.602	28,67391847
80		2019	Rp 3.266.155	14,99912401
81	WEHA	2016	Rp 304.957.257.737	26,44343747
82		2017	Rp 300.003.474.668	26,42705989
83		2018	Rp 331.404.130.533	26,52660441
84		2019	Rp 269.602.629.189	26,32021497
85	BALI	2016	Rp 1.707.249.310.532	28,1659046
86		2017	Rp 2.421.703.648.750	28,5154924
87		2018	Rp 3.437.653.341.261	28,86581019
88		2019	Rp 4.147.689.322.753	29,05357251
89	BUKK	2016	Rp 2.260.452.738	21,53883096
90		2017	Rp 3.507.297.845	21,97811173
91		2018	Rp 4.414.296.408	22,20811429
92		2019	Rp 4.739.164.617	22,27912672
93	IBST	2016	Rp 5.449.356.086.874	29,32651857
94		2017	Rp 6.355.270.875.080	29,48030564
95		2018	Rp 7.725.601.132.423	29,67556075
96		2019	Rp 8.893.030.992.719	29,81628905
97	OASA	2016	Rp 50.764.916.609	24,65047134
98		2017	Rp 54.941.317.596	24,7295315
99		2018	Rp 48.775.196.690	24,61048776
100		2019	Rp 47.359.872.599	24,58104114
101	SUPR	2016	Rp 14.019.294	16,45594508
102		2017	Rp 12.610.068	16,3500061
103		2018	Rp 11.670.481	16,27257322
104		2019	Rp 11.164.825	16,22827877
105	TBIG	2016	Rp 23.620.268	16,97761571
106		2017	Rp 25.595.785	17,05793825
107		2018	Rp 29.113.747	17,18672103
108		2019	Rp 30.871.710	17,24535079
109	TOWR	2016	Rp 25.025.207	17,03539415
110		2017	Rp 18.763.478	16,74742288
111		2018	Rp 22.959.618	16,94924749
112		2019	Rp 27.665.695	17,13570376



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TABULASI LABA RUGI					
Variabel Dummy					
No	Kode Perusahaan	Tahun	Laba/Rugi		Laba Rugi (X4)
1	KOPI	2016	Rp	19.114.440.352	1
2		2017	Rp	56.959.547	1
3		2018	-Rp	50.665.456.018	0
4		2019	Rp	6.355.022.257	1
5	LAPD	2016	-Rp	56.892.011	0
6		2017	-Rp	91.693.348	0
7		2018	-Rp	406.626.808	0
8		2019	-Rp	87.013.499	0
9	CASS	2016	Rp	283.029.185	1
10		2017	Rp	296.458.244	1
11		2018	Rp	219.534.769	1
12		2019	-Rp	18.177	0
13	CMNP	2016	Rp	508.516.947.486	1
14		2017	Rp	693.879.819.163	1
15		2018	Rp	731.650.104.720	1
16		2019	Rp	689.391.525.328	1
17	JSMR	2016	Rp	1.684.467.749	1
18		2017	Rp	1.880.959.592	1
19		2018	Rp	2.085.699.247	1
20		2019	Rp	1.996.407	1
21	META	2016	Rp	233.733.423.795	1
22		2017	Rp	91.782.101.930	1
23		2018	Rp	215.702.333.044	1
24		2019	Rp	205.990.792.347	1
25	BTEL	2016	-Rp	1.384.393	0
26		2017	-Rp	1.496.597	0
27		2018	-Rp	1.263.880	0
28		2019	-Rp	361.149	0
29	EXCL	2016	Rp	396.549	1
30		2017	Rp	403.443	1
31		2018	-Rp	3.280.113	0
32		2019	Rp	725.857	1
33	FREN	2016	Rp	1.979.255.394.311	0
34		2017	-Rp	3.024.921.413.456	0
35		2018	-Rp	3.532.729.249.240	0
36		2019	-Rp	2.197.474.419.923	0





### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

37	ISAT	2016	Rp	1.038.710	1
38		2017	Rp	1.198.432	1
39		2018	-Rp	1.861.134	0
40		2019	Rp	1.608.605	1
41	TLKM	2016	Rp	27.073	1
42		2017	Rp	30.369	1
43		2018	Rp	31.921	1
44		2019	Rp	25.400	1
45	ASSA	2016	Rp	62.674.110.544	1
46		2017	Rp	105.963.128.163	1
47		2018	Rp	140.169.267.685	1
48		2019	Rp	86.688.466.908	1
49	BIRD	2016	Rp	500.871	1
50		2017	Rp	421.735	1
51		2018	Rp	462.544	1
52		2019	Rp	305.000	1
53	LRNA	2016	-Rp	28.406.632.889	0
54		2017	-Rp	38.469.826.879	0
55		2018	-Rp	55.397.406.511	0
56		2019	-Rp	6.870.643.326	0
57	MIRA	2016	-Rp	73.209.887.062	0
58		2017	-Rp	17.958.992.751	0
59		2018	Rp	4.223.777.888	1
60		2019	Rp	10.241.241.032	1
61	NELY	2016	Rp	16.048.056.363	1
62		2017	Rp	24.147.442.521	1
63		2018	Rp	52.332.718.244	1
64		2019	Rp	53.921.523.903	1
65	SAFE	2016	Rp	20.883.291.081	1
66		2017	-Rp	7.630.324.505	0
67		2018	-Rp	20.572.221.486	0
68		2019	-Rp	9.120.265.720	0
69	SDMU	2016	Rp	1.125.343.487	1
70		2017	-Rp	38.738.937.568	0
71		2018	-Rp	30.315.400.836	0
72		2019	-Rp	35.502.289.137	0
73	TAXI	2016	-Rp	184.226.908	0
74		2017	-Rp	490.200.118	0
75		2018	-Rp	831.099.787	0
76		2019	-Rp	269.475.458	0
77	TMAS	2016	Rp	227.657.573.102	1

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

78		2017	Rp 51.652.102.783	1
79		2018	Rp 46.469.909.197	1
80		2019	Rp 107.717	1
81	WEHA	2016	-Rp 25.590.558.434	0
82		2017	Rp 49.411.247.342	1
83		2018	Rp 2.938.810.964	1
84		2019	Rp 3.932.883.036	1
85	BALI	2016	Rp 196.148.470.734	1
86		2017	Rp 436.200.476.078	1
87		2018	Rp 553.640.634.913	1
88		2019	Rp 104.040.026.456	1
89	BUKK	2016	Rp 50.064.519	1
90		2017	Rp 165.670.262	1
91		2018	Rp 573.010.381	1
92		2019	Rp 474.118.948	1
93	IBST	2016	Rp 452.441.685.083	1
94		2017	Rp 879.099.393.578	1
95		2018	Rp 916.756.989.201	1
96		2019	Rp 581.338.486.861	1
97	OASA	2016	-Rp 1.682.917.932	0
98		2017	Rp 1.348.153.717	1
99		2018	-Rp 731.812.670	0
100		2019	-Rp 1.679.114.556	0
101	SUPR	2016	Rp 237.129	1
102		2017	Rp 589.653	1
103		2018	-Rp 1.123.505	0
104		2019	Rp 3.611	1
105	TBIG	2016	Rp 1.301.393	1
106		2017	Rp 2.282.228	1
107		2018	Rp 1.772.575	1
108		2019	Rp 2.398.818	1
109	TOWR	2016	Rp 3.033.306	1
110		2017	Rp 2.147.933	1
111		2018	Rp 2.200.060	1
112		2019	Rp 2.274.508	1

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

State Islamic University of Sultan Saifuddin Syarif Kasim Riau

**TABULASI SOLVABILITAS**

**DER= (Total Kewajiban : Total Aktiva) x 100%**

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Kewajiban	Total Aktiva	Solvabilitas (X5)
1	KOPI	2016	Rp 43.126.211.275	Rp 173.826.590.600	0,248099046
2		2017	Rp 28.835.469.995	Rp 159.794.691.605	0,180453241
3		2018	Rp 66.989.957.489	Rp 147.266.936.677	0,454887967
4		2019	Rp 62.163.489.779	Rp 148.795.491.226	0,417778047
5	LAPD	2016	Rp 263.704.859	Rp 762.773.110	0,34571861
6		2017	Rp 264.138.654	Rp 671.513.557	0,393348208
7		2018	Rp 277.224.621	Rp 277.972.716	0,997308747
8		2019	Rp 246.456.643	Rp 160.191.238	1,538515128
9	CASS	2016	Rp 852.432.858	Rp 1.647.454.782	0,51742413
10		2017	Rp 1.108.203.297	Rp 1.907.034.830	0,581113297
11		2018	Rp 1.174.852.293	Rp 2.010.883.470	0,58424683
12		2019	Rp 1.023.399	Rp 1.612.441	0,634689269
13	CMNP	2016	Rp 3.254.522.361.885	Rp 7.937.919.618.389	0,409996891
14		2017	Rp 5.148.271.194.235	Rp 10.736.908.057.784	0,479492901
15		2018	Rp 6.260.605.007.572	Rp 5.102.306.827.118	1,227014607
16		2019	Rp 7.537.089.041.677	Rp 15.453.514.716.141	0,487726526
17	JSMR	2016	Rp 37.161.482.595	Rp 53.500.322.659	0,694602962
18		2017	Rp 60.833.333.269	Rp 79.192.772.790	0,76816774
19		2018	Rp 62.219.614.991	Rp 82.418.600.790	0,754922001
20		2019	Rp 76.493.833	Rp 99.679.570	0,767397301
21	META	2016	Rp 2.829.691.155.128	Rp 5.521.685.288.988	0,512468749
22		2017	Rp 2.785.074.146.589	Rp 5.320.296.634.598	0,523480989
23		2018	Rp 1.326.434.811.920	Rp 4.305.691.117.097	0,308065483
24		2019	Rp 1.883.612.956.061	Rp 5.077.399.779.309	0,37097984
25	BTEL	2016	Rp 15.467.323	Rp 1.569.775	9,853210173
26		2017	Rp 14.873.446	Rp 718.022	20,71447114
27		2018	Rp 16.132.748	Rp 713.505	22,61056054
28		2019	Rp 15.260.093	Rp 15.677	973,4064553
29	EXCL	2016	Rp 33.687.141	Rp 54.896.286	0,613650639
30		2017	Rp 34.690.591	Rp 56.321.441	0,615939336
31		2018	Rp 39.270.856	Rp 57.613.954	0,681620567
32		2019	Rp 43.603.276	Rp 62.725.242	0,695147194
33	FREN	2016	Rp 16.937.857.089.434	Rp 22.807.139.288.268	0,742655923
34		2017	Rp 14.869.630.119.030	Rp 24.114.499.676.408	0,61662611
35		2018	Rp 12.765.589.253.394	Rp 25.213.595.077.036	0,506297861
36		2019	Rp 14.914.975.380.320	Rp 27.650.462.178.339	0,539411431
37	ISAT	2016	Rp 36.661.585.000	Rp 50.838.704.000	0,721135318



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

38		2017	Rp	35.845.506	Rp	50.661.040	0,707555668
39		2018	Rp	41.003.340	Rp	53.139.587	0,771615707
40		2019	Rp	49.105.807	Rp	62.813.000	0,781777769
41	TLKM	2016	Rp	74.067.000	Rp	179.611.000	0,41237452
42		2017	Rp	86.354	Rp	198.484	0,435067814
43		2018	Rp	88.893	Rp	206.196	0,431109236
44		2019	Rp	104	Rp	221.208	0,000469956
45	ASSA	2016	Rp	2.126.179.428.075	Rp	3.029.807.463.353	0,701753974
46		2017	Rp	2.321.587.255.114	Rp	3.307.396.918.555	0,701937902
47		2018	Rp	2.924.124.201.613	Rp	4.062.536.132.739	0,719778017
48		2019	Rp	3.511.071.376.393	Rp	4.849.223.630.042	0,724048145
49	BIRD	2016	Rp	2.637.932	Rp	7.300.612	0,361330256
50		2017	Rp	1.585.562	Rp	6.516.487	0,243315455
51		2018	Rp	1.689.996	Rp	6.955.157	0,242984594
52		2019	Rp	2.016.202	Rp	7.424.304	0,271567813
53	LRNA	2016	Rp	58.358.589.942	Rp	308.709.926.719	0,189040212
54		2017	Rp	45.197.080.820	Rp	257.078.590.718	0,175810365
55		2018	Rp	44.014.632.463	Rp	312.059.443.277	0,141045667
56		2019	Rp	41.462.629.189	Rp	302.636.796.677	0,137004587
57	MIRA	2016	Rp	153.570.600.374	Rp	400.014.977.533	0,383912126
58		2017	Rp	145.032.607.737	Rp	373.572.552.145	0,388231434
59		2018	Rp	96.461.435.704	Rp	320.777.602.224	0,300711256
60		2019	Rp	116.925.646.360	Rp	351.483.053.912	0,332663681
61	NELY	2016	Rp	41.516.059.806	Rp	409.484.780.079	0,101386088
62		2017	Rp	31.209.419.166	Rp	416.286.581.960	0,074970995
63		2018	Rp	50.960.583.715	Rp	474.345.474.753	0,107433477
64		2019	Rp	65.436.471.797	Rp	527.467.886.738	0,124057736
65	SAFE	2016	Rp	41.869.657.201	Rp	9.449.082.799	4,431081629
66		2017	Rp	88.300.631.879	Rp	48.249.732.973	1,830075037
67		2018	Rp	408.460.449.402	Rp	347.837.329.010	1,174285838
68		2019	Rp	408.955.063.516	Rp	25.440.029.597	16,07525895
69	SDMU	2016	Rp	17.504.525.747	Rp	436.204.840.797	0,040129141
70		2017	Rp	162.869.274.046	Rp	385.446.175.528	0,422547386
71		2018	Rp	170.104.193.824	Rp	362.365.694.470	0,46942687
72		2019	Rp	166.615.624.916	Rp	217.821.047.351	0,764919768
73	TAXI	2016	Rp	1.820.550.026	Rp	2.557.262.840	0,711913534
74		2017	Rp	1.763.500.314	Rp	2.010.013.010	0,877357661
75		2018	Rp	1.853.612.051	Rp	1.269.024.960	1,460658466
76		2019	Rp	933.327.880	Rp	479.265.331	1,947413718
77	TMAS	2016	Rp	1.530.986.623.552	Rp	2.525.662.339.789	0,606172329
78		2017	Rp	1.895.433.894.139	Rp	2.918.378.214.457	0,649481923





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

79		2018	Rp 1.768.011.915.089	Rp 2.837.426.144.602	0,623104118
80		2019	Rp 2.082.998	Rp 3.266.155	0,637752342
81	WEHA	2016	Rp 201.963.874.350	Rp 304.957.257.737	0,662269447
82		2017	Rp 147.598.843.939	Rp 300.003.474.668	0,491990448
83		2018	Rp 178.481.685.363	Rp 331.404.130.533	0,538562042
84		2019	Rp 117.734.528.422	Rp 269.602.629.189	0,436696514
85	BALI	2016	Rp 1.005.723.503.533	Rp 1.707.249.310.532	0,589090004
86		2017	Rp 1.283.948.717.673	Rp 2.421.703.648.750	0,530184079
87		2018	Rp 1.743.784.175.271	Rp 3.437.653.341.261	0,507260041
88		2019	Rp 2.249.372.866.307	Rp 4.147.689.322.753	0,542319516
89	BUKK	2016	Rp 1.031.491.061	Rp 2.260.452.738	0,456320561
90		2017	Rp 1.949.859.993	Rp 3.507.297.845	0,555943658
91		2018	Rp 2.446.802.779	Rp 4.414.296.408	0,554290549
92		2019	Rp 2.297.552.040	Rp 4.739.164.617	0,484801062
93	IBST	2016	Rp 2.015.920.172.808	Rp 5.449.356.086.874	0,369937317
94		2017	Rp 2.037.803.725.474	Rp 6.355.270.875.080	0,320647816
95		2018	Rp 2.504.220.878.822	Rp 7.725.601.132.423	0,324145764
96		2019	Rp 3.090.312.252.257	Rp 8.893.030.992.719	0,347498199
97	OASA	2016	Rp 574.122.042	Rp 50.764.916.609	0,011309425
98		2017	Rp 6.098.676.746	Rp 54.941.317.596	0,111003467
99		2018	Rp 664.368.510	Rp 48.775.196.690	0,013621032
100		2019	Rp 928.158.975	Rp 47.359.872.599	0,019598004
101	SUPR	2016	Rp 9.330.910	Rp 14.019.294	0,665576312
102		2017	Rp 8.516.658	Rp 12.610.068	0,675385573
103		2018	Rp 8.700.576	Rp 11.670.481	0,745519915
104		2019	Rp 8.191.309	Rp 11.164.825	0,733671061
105	TBIG	2016	Rp 21.996.126	Rp 23.620.268	0,931239476
106		2017	Rp 22.410.705	Rp 25.595.785	0,875562324
107		2018	Rp 25.434.182	Rp 29.113.747	0,873614173
108		2019	Rp 25.348.426	Rp 30.871.710	0,821089146
109	TOWR	2016	Rp 14.316.861	Rp 25.025.207	0,572097605
110		2017	Rp 11.661.666	Rp 18.763.478	0,621508763
111		2018	Rp 14.926.338	Rp 22.959.618	0,650112646
112		2019	Rp 18.905.074	Rp 27.665.695	0,683339927

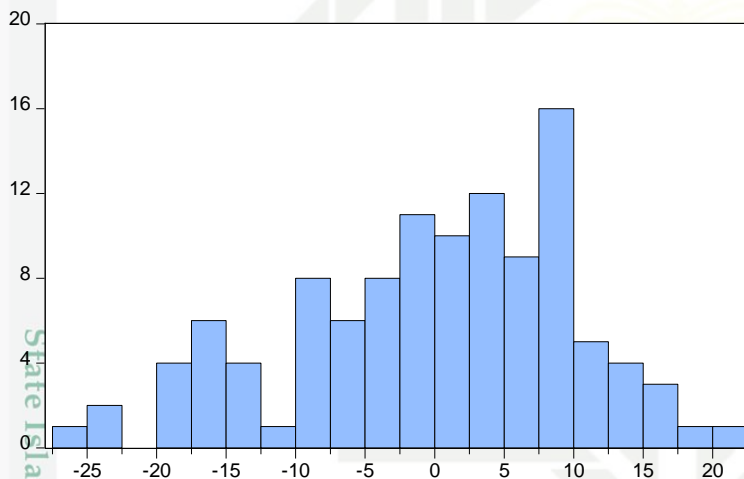
## HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Sample: 1 112

	Y	X1	X2	X3	X4	X5
Mean	84.08036	0.455357	0.937500	23.07397	0.669643	9.874248
Maximum	110.0000	1.000000	1.000000	30.95066	1.000000	973.4065
Minimum	55.00000	0.000000	0.000000	9.659950	0.000000	0.000470
Std. Dev.	11.28671	0.500241	0.243149	5.489869	0.472456	91.92438
Observations	112	112	112	112	112	112

## HASIL ASUMSI KLASIK

### 1. Hasil Uji Normalitas



Series: Standardized Residuals  
Sample 2016 2019  
Observations 112

Mean 1.05e-14  
Median 1.222894  
Maximum 20.88374  
Minimum -25.49491  
Std. Dev. 10.09035  
Skewness -0.468542  
Kurtosis 2.636624

Jarque-Bera 4.714120  
Probability 0.094698

### 2. Hasil Uji Multikolinieritas

	X1	X2	X3	X4	X5
X1	1.000000	-0.134246	-0.077926	-0.082023	-0.081765
X2	-0.134246	1.000000	0.294375	0.289184	-0.388845
X3	-0.077926	0.294375	1.000000	0.036718	-0.242014
X4	-0.082023	0.289184	0.036718	1.000000	-0.144803
X5	-0.081765	-0.388845	-0.242014	-0.144803	1.000000

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



### 3. Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

F-statistic	14.06037	Prob. F(2,104)	0.0680
Obs*R-squared	23.83821	Prob. Chi-Square(2)	0.0557

Test Equation:

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Sample: 1 112

Included observations: 112

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1.076812	5.237624	0.205592	0.8375
Pergantian Auditor	1.056312	1.809836	0.583651	0.5607
Opini Audit	1.676300	4.225210	0.396738	0.6924
Ukuran Perusahaan	-0.156390	0.174797	-0.894694	0.3730
Laba Rugi	0.851489	1.985508	0.428852	0.6689
Solvabilitas	-0.003762	0.010651	-0.353172	0.7247
RESID(-1)	0.506967	0.099774	5.081162	0.0749
RESID(-2)	-0.071365	0.100895	-0.707321	0.4809
R-squared	0.212841	Mean dependent var		2.18E-14
Adjusted R-squared	0.159859	S.D. dependent var		10.09035
S.E. of regression	9.248732	Akaike info criterion		7.355599
Sum squared resid	8896.061	Schwarz criterion		7.549778
Log likelihood	-403.9136	Hannan-Quinn criter.		7.434384
F-statistic	4.017248	Durbin-Watson stat		2.017366
Prob(F-statistic)	0.000626			

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas

### Heteroskedasticity Test: Glejser

F-statistic	0.434695	Prob. F(5,106)	0.8235
Obs*R-squared	2.250359	Prob. Chi-Square(5)	0.8135
Scaled explained SS	1.991473	Prob. Chi-Square(5)	0.8503

Test Equation:

Dependent Variable: ARESID

### Method: Least Squares

Sample: 1 112

Included observations: 112

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	8.584424	3.364496	2.551474	0.0122
Pergantian Auditor	0.562862	1.157381	0.486324	0.6277
Opini Audit	-0.631618	2.712042	-0.232894	0.8163
Ukuran Perusahaan	0.013912	0.109366	0.127205	0.8990
Laba Rugi	-0.486204	1.255343	-0.387308	0.6993
Solvabilitas	-0.008292	0.006840	-1.212277	0.2281

R-squared	0.020092	Mean dependent var	8.162129
Adjusted R-squared	-0.026130	S.D. dependent var	5.881718
S.E. of regression	5.958066	Akaike info criterion	6.459452
Sum squared resid	3762.847	Schwarz criterion	6.605086
Log likelihood	-355.7293	Hannan-Quinn criter.	6.518540
F-statistic	0.434695	Durbin-Watson stat	1.485609
Prob(F-statistic)	0.823472		

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## HASIL PEMILIHAN MODEL DATA PANEL

### 1. Hasil Model Common

Dependent Variable: Audit Report Lag  
 Method: Panel Least Squares  
 Sample: 2016 2019  
 Periods included: 4  
 Cross-sections included: 28  
 Total panel (balanced) observations: 112

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	108.8334	5.830818	18.66520	0.0000
Pergantian Auditor	-1.491479	2.005792	-0.743586	0.4588
Opini Audit	-8.465730	4.700087	-1.801186	0.0745
Ukuran Perusahaan	-0.681918	0.189537	-3.597818	0.0005
Laba Rugi	-0.697147	2.175563	-0.320444	0.7493
Solvabilitas	0.006500	0.011854	0.548290	0.5846
R-squared	0.200760	Mean dependent var		84.08036
Adjusted R-squared	0.163059	S.D. dependent var		11.28671
S.E. of regression	10.32559	Akaike info criterion		7.559210
Sum squared resid	11301.48	Schwarz criterion		7.704844
Log likelihood	-417.3158	Hannan-Quinn criter.		7.618298
F-statistic	5.325183	Durbin-Watson stat		0.778859
Prob(F-statistic)	0.000209			



## 2. Hasil Model Fixed

Dependent Variable: Audit Report Lag  
Method: Panel Least Squares  
Sample: 2016 2019  
Periods included: 4  
Cross-sections included: 28  
Total panel (balanced) observations: 112

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	110.5956	12.25114	9.027379	0.0000
Pergantian Auditor	-1.304677	1.707181	-0.764229	0.4470
Opini Audit	4.742582	6.352765	0.746538	0.4576
Ukuran Perusahaan	-1.266622	0.489591	-2.587104	0.0115
Laba Rugi	-1.614266	3.056320	-0.528173	0.5989
Solvabilitas	-0.006115	0.010226	-0.597960	0.5516

### Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.625367	Mean dependent var	84.08036
Adjusted R-squared	0.473617	S.D. dependent var	11.28671
S.E. of regression	8.188766	Akaike info criterion	7.283638
Sum squared resid	5297.415	Schwarz criterion	8.084624
Log likelihood	-374.8837	Hannan-Quinn criter.	7.608624
F-statistic	4.121032	Durbin-Watson stat	1.610117
Prob(F-statistic)	0.000000		

Hak Cipta: Ditanggungjawabkan oleh UIN Suska Riau  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



### 3. Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: Untitled

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	3.316232	(27,79)	0.0000
Cross-section Chi-square	84.864069	27	0.0000

Cross-section fixed effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Sample: 2016 2019

Periods included: 4

Cross-sections included: 28

Total panel (balanced) observations: 112

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	108.8334	5.830818	18.66520	0.0000
Pergantian Auditor	-1.491479	2.005792	-0.743586	0.4588
Opini Audit	-8.465730	4.700087	-1.801186	0.0745
Ukuran Perusahaan	-0.681918	0.189537	-3.597818	0.0005
Laba Rugi	-0.697147	2.175563	-0.320444	0.7493
Solvabilitas	0.006500	0.011854	0.548290	0.5846
R-squared	0.200760	Mean dependent var		84.08036
Adjusted R-squared	0.163059	S.D. dependent var		11.28671
S.E. of regression	10.32559	Akaike info criterion		7.559210
Sum squared resid	11301.48	Schwarz criterion		7.704844
Log likelihood	-417.3158	Hannan-Quinn criter.		7.618298
F-statistic	5.325183	Durbin-Watson stat		0.778859
Prob(F-statistic)	0.000209			

UIN SUSKA RIAU



#### 4. Hasil Model Random

Dependent Variable: Audit Report Lag  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Sample: 2016 2019  
 Periods included: 4  
 Cross-sections included: 28  
 Total panel (balanced) observations: 112  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	108.3301	6.968637	15.54538	0.0000
Pergantian Auditor	-1.531536	1.653125	-0.926449	0.3563
Opini Audit	-2.938058	4.863462	-0.604108	0.5471
Ukuran Perusahaan	-0.843254	0.248762	-3.389801	0.0010
Laba Rugi	-2.006017	2.338680	-0.857756	0.3930
Solvabilitas	0.000262	0.009848	0.026623	0.9788
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			6.455080	0.3832
Idiosyncratic random			8.188766	0.6168
Weighted Statistics				
R-squared	0.128120	Mean dependent var		45.03576
Adjusted R-squared	0.086993	S.D. dependent var		8.628432
S.E. of regression	8.244586	Sum squared resid		7205.158
F-statistic	3.115269	Durbin-Watson stat		1.182304
Prob(F-statistic)	0.011556			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.181821	Mean dependent var		84.08036
Sum squared resid	11569.27	Durbin-Watson stat		0.736320

Hak Cipta: Ditanggungjawabkan oleh penulis. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





## 5. Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: Untitled

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	6.450051	5	0.2649

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
Pergantian Auditor	-1.304677	-1.531536	0.181643	0.5945
Opini Audit	4.742582	-2.938058	16.704370	0.0602
Ukuran Perusahaan	-1.266622	-0.843254	0.177816	0.3154
Laba Rugi	-1.614266	-2.006017	3.871671	0.8422
Solvabilitas	-0.006115	0.000262	0.000008	0.0208

Hak Cipta Ditangguhkan  
1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.